

مكتب التكوين المهني وإنعاش الشغل

Office de la Formation Professionnelle et de la Promotion du

ravail

OFPPT

Direction Recherche et Ingénierie de Formation

RESUME THEORIQUE

&

RESUME THEORIQUE

GUIDE DE TRAVAUX PRATIQUES

Module N°1 : Principes de base de la comptabilité générale

SECTEUR : Tertiaire

SPECIALITE : T.C.E

NIVEAU : Technicien

PRESENTE PAR : Mr Ahmed EL KABIR

I.S.T.A TAZA

Résumé de théorie et guide de travaux pratiques	**Titre du module :** Principes de base de la comptabilité générale

Document élaboré par :

Nom et prénom	**ETABLISSEMENT DE FORMATION**	**Direction régionale**
EL KABIR AHMED	**I.S.T.A DE TAZA**	**CENTRE NORD FES**

Révision linguistique :

-
-
-
-

Validation

-
-
-
-

GUIDE DE TRAVAUX PRATIQUES

Résumé de théorie et guide de travaux pratiques	**Titre du module** : Principes de base de la comptabilité générale

Module :

PRINCIPES DE BASE DE LA COMPTABILITE GENERALE
RESUME THEORIQUE

I.S.T.A DE TAZA : Formateur : EL KABIR AHMED

Présentation du module

La fonction comptable est indispensable à l'entreprise et ses objectifs se sont diversifies pour répondre à une évolution des besoins correspondant à cette fonction. La comptabilité répond à un besoin d'ordre :

- Juridique : elle permet de garder les traces d'une opération et constitue un moyen de preuve en cas de litige
- Fiscal : Obligation de fournir des documents en annexe à la déclaration fiscale : Bilan, C.P.C , Balance…….

Pour justifier le résultat et le chiffre d'affaire déclarés

- Social : l'entreprise n'est pas indépendante , elle est responsable vis à vis de nombreux groupements (groupe financier, pouvoir publique, salires, actionnaires…
- Economique : Analyse et prise de décision sur une activité donnée ou un secteur d'activité ou en fin sur la valeur produite et ajoutée

Le présent module est d'ailleurs consacré à l'étude des mécanismes de base sur lesquels la comptabilité s'appuie, son caractère historique tient au fait qu'elle enregistre les effets des opérations juridique et économiques de l'entreprise une fois qu'elles ont eu lieu et qu'elles sont connues d'une manière certaine

L'enregistrement chronologique et détaillé des faits intéressant l'entreprise conduit :

* D'une part à suivre les modifications des éléments composants du patrimoine, traduit par le BILAN
* D'autre part à regrouper dans un compte de produits et charges (CPC) les éléments ayant une influence sur le résultat de l'entreprise

La comptabilité générale , répond au besoin juridique (la tenue de la comptabilité régulière à l'aide d'un journal général , grand livre et une balance de vérification, elle répond également à un besoin fiscal car la comptabilité et les impôts vont ensemble càd la fiscalité est déterminée sur la base de la comptabilité des effets comptables enregistrés.

Ce module est entièrement conforme aux norme du plan comptable général des entreprises au Maroc .deux précisions doivent être apportées :

Le cadre comptable utilisé tout au long de ce module est celui du modèle normal qui concerne plus spécialement les moyennes et les grandes entreprises mais qui peut etre applicable aussi aux petites entreprises lorsque celles –ci décident à leur convenance de ne pas utiliser le model simplifié

Ce module étant essentiellement un module d'initiation à la comptabilité , seuls les 1ers document de synthèse (Bilan , C.P.C , Balance) y sont étudiés .

Ce module sera dispensé normalement à toute personne comptable, gestionnaire, et d'une manière secondaire pour les bureautiques et secrétaires direction.

Filière	Tertiaire	Niveau	TS T	Année	1
Unité de formation	N° 1	Intitulé	Principes de base de la comptabilité générale		
Séquence	N° 1	Intitulé	Généralité sur la comptabilité générale		
Durée	Théorie		Pratique :		
Objectif général	Le stagiaire doit être capable de définir l'entreprise et la comptabilité générale				
Objectif inter					
Objectif opérationnel	• Définition et fonctions de l'entreprise • Définition et intérêt de la comptabilité générale • Caractéristiques de la comptabilité générale				
Suggestions d'ordre opérationnel et pédagogique		• Supports pédagogiques -Tableau feutre -Polycopiés -Rétroprojecteur • Méthode : Active : Participation des stagiaires (écrite et orale)			
Conditions et critères d'évaluation		Evaluation normative : - Question : orales et écrites - (claires et précises) Evaluation sommative			
Référence bibliographique		Voir annexe			

I. L’ENTREPRISE

A. Définition

L’entreprise est une entité économique indépendante qui utilise des moyens afin de produire des biens ou de services, destinés à être proposer sur un marché afin de satisfaire un besoin moyennant un prix en vue de réaliser le maximum de bénéfice ou subir une perte éventuelle.
Entreprise= Travail + Matières + Machines = Biens et services

Exemple : Boulangerie = Boulanger + Farine +Four = Pain

L’entreprise forme une entité indépendante, elle utilise des moyens de production dont la quantité et la répartition varient en fonction de son activité et des moyens de financement utilisés.
Elle produit ou achète des biens et de services, il lui faudra rémunérer ses salariés et régler ses fournisseurs et rentrer en relation avec ses clients par les ventes à crédit.
Il est indispensable de conserver une trace écrite de toutes les opérations effectuées : c’est le rôle de la comptabilité.
La comptabilité est un outil indispensable pour toutes les entreprises

B. Les fonctions d’une entreprise

Elles sont au nombre de 6 :

- ☞ Fonction administrative (prévoir, organiser, commander, coordonner et contrôler)
- ☞ Fonction technique ou de production
- ☞ Fonction comptable
- ☞ Fonction commerciale (achat/ ventes)
- ☞ Fonction financière
- ☞ Fonction de sécurité

La comptabilité est une technique qui permet d’enregistrer toutes les opérations réalisées par une affaire , bien utilisée elle permet à un tiers d’évaluer une entreprise : il convient donc de partir d’une définition de l’entreprise

C. Classification des entreprises

- **Selon leur forme juridique**

Le classement des entreprises selon leur forme juridique est considéré comme la réponse à une double question :

-Qui possède l’entreprise ?
- Dans quel but la possède –t- on ?

A partir de ces 2 questions on peut dégager 3 formes d’entreprises :
& Les entreprises individuelles : elles sont possédées par un seul individu dans le but de réaliser le maximum de bénéfice.
Les diverses taches de cette entreprise sont assurées par le chef et les membre de sa famille
& Les entreprises sociétaires : Elles sont possédées par plusieurs personnes qui mettent en commun leurs biens ou services ou les deux à la fois en vue de réaliser le maximum de bénéfice ou de subir une perte éventuelle

& Les entreprises publiques : Elles sont possédées totalement ou partiellement par l'état dont le but n'est pas toujours de réaliser le maximum de profit mais aussi la recherche de l'intérêt général

• **Selon leur secteur d'activité** : ce type de classement dégage 3 forme d'entreprise : Agricoles, industrielles et commerciales

- Entreprises agricoles : sont des entreprises qui utilisent les produits agricoles dans leur activité sans aucune transformation.
- Entreprises industrielles : sont des entreprises qui transforment les matières 1eres en produits finis ou semi-finis
- Entreprises commerciales :sont des entreprises qui achètent les biens « produits » et les revendent en l'état sans aucune transformation.

D.Les objectifs de l'entreprise

L'entreprise remplit deux objectifs essentiel : l'un économique et l'autre social

- L'objectif économique : La fonction économique de l'entreprise est de mettre à la disposition des consommateurs des biens et des services dont ils ont besoin. Par l'acte de transformation, elle contribue au développement des richesses de la nation
- L'objectif social : A travers l'emploi qu'elle crée, l'entreprise contribue à résoudre le problème du chômage et à distribuer dans l'économie d'un payer un certain pouvoir d'achat et d'échange

E.Les principaux documents circulant dans l'entreprise

- Documents relatifs à l'achat et à la vente(bon de commande, bon de livraison et la facture)
- Documents relatifs au règlement (Chèque, bon de caisse , reçu, virement, effet de commerce.)
- Documents relatifs à la comptabilité (Bilan, C.P.C , Balance Journal Grand-livre…)

F. Notion de flux

Les flux économiques sont des mouvements des valeurs
L'un des objectif de la comptabilité est de suivre ces mouvements et d'enregistrer ces flux
Il y a deux types de flux :

- Flux réels : flux de biens et de services
- Flux financiers : flux de monnaie

II. **la comptabilité**

A. Définition

La comptabilité est une technique qui permet à travers un langage conventionnel d'enregistrer tous les actes faits par un commerçant pour mesurer les conséquences de ces actes sur l'évolution de son patrimoine

B.Utilité pour les chefs d'entreprises

La comptabilité est une technique et un outil indispensable et utile à tout agent économique : consommateurs, entreprises, état, administrations, banques

* pour les chefs d'entreprises elle aide à

- Connaître ses résultats
- Orienter ses choix et ses décisions
- Mieux gérer
- Faire des projections et des prévisions dans le temps

∗ **Utilité pour les pouvoirs publics**

les pouvoirs publics peuvent trouver dans la comptabilité de l'entreprise :

- Les éléments de calcul des sommes qui sont dues au trésor de l'état au titre des impôts et taxes à régler
- Outil de jugement par les tribunaux de commerce et d'instance ou cours d'appel ou cours des comptes

∗**Utilité pour les partenaires de l'entreprise**

- Les employés cherchent à justifier un accroissement de leur revenu
- Les associés tendent d'y découvrir l'évolution future des valeurs de leurs titres

∗ **Utilité pour les créanciers de l'entreprise**

- Pour les créanciers de l'entreprise, elle permet de faire le point sur la situation exacte de l'entreprise et sa capacité de les rembourser
- Pour les banquiers, elle permet de déterminer le niveau de crédit

C Le code général de la normalisation comptable : C.G.N.C

LE C.G.N.C est le 1[er] plan comptable marocain qui a été élaboré par la commission de normalisation comptable qui a achevé ses travaux en Décembre 1986
Ce plan était appliqué aux entreprises publiques depuis décembre 1989. La loi n°9/89 relatives aux obligations comptables des commerçants ou loi comptable a rendu son application obligatoire pour l'ensemble des commerçants à partir du mois de Janvier 1994.
L'article 1[er] de la loi comptable stipule que : » Toute personne physique ou morale ayant la qualité de commerçant au sens du code de commerce est tenue de tenir une comptabilité dans les formes prescrites par la présente loi et les indications figurants aux tableaux annexes…. »

Ne pas oublier

- La comptabilité est un instrument de contrôle et de gestion des entreprises
- Elle est indispensable au chef d'entreprise, à ses partenaires et aux tiers qui travail avec elle pour évaluer sa gestion
- **Le chef d'entreprise** y trouvera : un instrument financier, un instrument de décision un instrument de gestion et un instrument de prévision
- **Les pouvoirs publics** détermineront : le fisc, le montant des impôts et taxes à encaisser la justice également un moyen de preuves pour trancher les conflits entres entreprise et ses partenaires
- **Les partenaires** y rechercheront : les salariés : comment la valeur ajoutée est répartie ? les actionnaires cherchent l'évolution à terme
- **Les créanciers** y rechercheront : la situation de l'affaire : les crédits susceptibles d'être accordés
- **La comptabilité est obligatoire pour les entreprises**

Filière	Tertiaire	Niveau	TS T	Année	1
Unité de formation	N° 1	Intitulé	Principes de base de la comptabilité générale		
Séquence	N° 2	Intitulé	**LE BILAN**		
Durée	Théorie		Pratique :		
Objectif général	Le stagiaire doit être capable de déterminer les frais préliminaires de constitution d’une entreprise, les apports et établir un bilan à partir des éléments patrimoniaux				
Objectif inter					
Objectif opérationnel	• Le bilan • Présentation du bilan • Application • Notion d’exercice • Présentation du résultat au niveau du bilan				
Suggestions d’ordre opérationnel et pédagogique		• Supports pédagogiques -Tableau feutre -Polycopiés -Rétroprojecteur • Méthode : Active : Participation des stagiaires (écrite et orale)			
Conditions et critères d’évaluation		Evaluation normative : - Question : orales et écrites - (claires et précises) Evaluation sommative			
Référence bibliographique		Voir annexe			

Le Bilan

A- Définition et contenu

Le bilan est un document comptable que chaque entreprise doit produire au moins une fois par an , il doit obéir à des normes de présentation légales
Le bilan fait le point sur la situation du patrimoine de l'entreprise à un moment donné , il résume ce que possède l'entreprise et ce qui constitue l'origine de ce qu'elle possède
Le bilan se présente sous forme d'un tableau divisé en deux parties : la partie droite représente les ressources de financement de l'entreprise et dite **Passif**
la partie gauche représente les emplois des ressources (utilisations des fonds et dite **Actif**

Actif du Bilan (emplois)	Passif du BILAN(ressources/ origines)
Ensemble des biens que l'entreprise possède	Origine de financement des biens figurant à l'actif

Le Bilan décrit de deux façons différentes les mêmes richesses c'est à dire que les richesses qui se trouvent au Passif sont représentées autrement dans l'actif d'ou l'égalité

ACTIF = PASSIF

Le système comptable classe les emplois de l'actif par ordre de liquidité croissante et le passif par ordre d'exigibilité croissante
La liquidité étant l'aptitude d'un bien ou d'une créance a être transformée en monnaie, les biens les moins liquides sont classés en haut tels que : frais de constitution, les terrains , les constructions le matériel , le fonds commercial….
Les créances et les stocks sont classés ensuite et les biens les plus liquides sont classés en bas du bilan tels que : ce qu'il y a en banque , en caisse, en C.C.P
L'exigibilité étant la date qui sépare une dette du moment de sa naissance au moment de son remboursement (échéance) . Les dettes les moins exigibles sont situées en haut du passif du bilan : le capital, les emprunts les dettes de financement ; par contre les dettes les plus exigibles sont situées en bas de bilan : les dettes fournisseurs, dettes envers (CNSS,RETRAITE, Mutuelle, Assurance ,Etat…)

B- Application

1. Le 1/1/99 Dhimane décide de créer son entreprise, il apporte une somme globale de 400000 dh dont 280000 dh déposée en caisse et le reste en banque

a) Quelles sont les ressources et les emplois ?
b) Présenter le bilan au 1/1/99

Solution :

a) Ressources : apport global de : 400000 dh

Emplois : sommes déposée en caisse :280000 dh

Et sommes déposée en banque : 120000 dh

b) Bilan au 1/1/99

Actif	Montant	Passif	Montant
Banque Caisse	120000 280000	Apport (capital)	400 000
Total	**400 000**	**Total**	**400 000**

1) Les éléments constituants une maison de commerce se présentent ainsi au 1/1/98

- Ressources : Emprunt auprès des établissements de crédit :200 000 dh
  Capital ?
- Emplois : Matériel : 3000 000 dh
- Marchandises : 200 000 dh En banque : 1 800 000dh
- En caisse : 300 000 dh

<u>Travail à faire</u>

Présenter le Bilan de cette maison de commerce et calculer le montant de son capital ?

Solution :

1. Bilan au 1/1/98

Actif	Montant	Passif	Montant
Matériel Marchandises Banque Caisse	3000 000 200 000 1 800 000 300 000	Capital Emprunt	5 100 000 200 000
Total	**5 300 000**	**Total**	**5 300 000**

2. Capital = Total d'actif – total du passif

5300 000 – 200 000 = 5 100 000

C- **<u>Présentation du bilan d'après le plan comptable marocain</u>**

Les entreprises sont tenues à respecter une présentation normalisée du bilan qui s'inspire du code générale de la normalisation comptable (C.G.N.C).

BILAN

Actif	Montants	Passif	Montants
Actif immobilisé	………………	Financement permanent	……………….
Actif circulant hors trésorerie	……………….	Passif circulant hors trésorerie	…………………
Trésorerie d'actif	………………..	Trésorerie du passif	…………………

a) Le Passif

Il est subdivisé en 3 grandes masses :

- L e financement permanent
- Le Passif circulant hors trésorerie
- Trésorerie du Passif

♦ **Le financement permanent** :

Comprend les sommes qui appartiennent au propriétaire de l'entreprise : ce sont les capitaux propres (Apport/capital) et les sommes correspondant à des dettes à plus d'un an (Emprunt, fournisseurs d'immobilisations….) ce sont des dettes de financement

Il comprend toutes les ressources qui sont durable à la disposition de l'entreprise

♦**Le passif circulant hors trésorerie**

Il comprend les sommes dues à des tiers (personnes extérieures de l'entreprise et qui ont des relations avec elle) , créanciers de l'entreprise lorsque ces dettes sont nées à intervalle moins d'un an : ce sont des dettes du passif circulant hors trésorerie (dettes fournisseurs, fournisseurs effet à payer créditeurs divers….)

♦**la trésorerie passif :**

Ce sont les sommes dues à des banques (banques solde créditeurs).

b) l'actif :

Il est subdivisé en 3 grandes :

- L'actif immobilisé
- L'actif circulant hors trésorerie
- La trésorerie –actif.

♦**L'actif immobilisé :**

Comprend l'ensemble des biens et des droits qui ont pour vocation de rester
Durablement dans l'entreprise, il est subdivisé en :

-Immobilisations en non valeur
-Immobilisations incorporelles
-Immobilisations corporelles
-Immobilisations financières

♦**L'actif circulant hors trésorerie**

Comprend l'ensemble des biens et des droits qui ne sont pas destines à rester durablement dans l'entreprise c'est à dire ils ont une durée inférieure à une année , il se compose des stocks, des créances de l'actif circulant, des titres et valeurs de placement

♦**Trésorerie – actif**

Elle comprend les disponibilités et les liquidités de l'entreprise (avoir en banque, en C.C.P et les espèces en caisse).

Exercice d'application

Le chef comptable des établissements ARMATAL dans lesquels vous effectuez votre stage au poste d'aide comptable, vous remet les documents suivants :

Élément d'actif	Montant	ELEMENTPASSIF	Mont
Actif immobilisé:		**Financement permanent**	
Terrain	…………	Capital personnel	130 000
Construction	…………	Résultat(perte)	………
Matériel de transport	…………	Emp.auprès des E.C.	15 000
Mat.de bureau	…………		
Actif circulant		Passif circulant:	
Stock de marchandises	…………	Fournisseurs	31 000
Clients	…………		
Trésorerie actif			
Banque	4 000		
Caisse	…………		
TOTAL	…………	TOTAL	……….

Vous disposez des renseignements suivants:

<u>1°_Actif immobilisé</u>: **<u>100 000 DH.</u>**

-Le compte Matériel de transport représente 20 % de l'actif immobilisé;
-Le compte Matériel de bureau représente 1/10 de ce dernier (actif immobilisé);
-Le reste se répartit entre les comptes terrains et construction proportionnellement aux nombres 14 et21.

2°_**<u>Actif circulant :46 000DH</u>**

-Les stocks représentent 2 fois les créances sur les clients .
-Les comptes "clients"est égale à 3fois le compte banque.

<u>Travail à faire:</u>

1°_Calculer le montant des éléments qui manquent dans le bilan
2°- Établir le bilan de fin d'exercice.

D- <u>Variation d'un bilan</u>

a. Les opérations modifiant le bilan :

La situation d'une entreprise exprimée par un bilan n'est valable qu'à la date de ce bilan .
Toute opération effectuée par l'entreprise modifie le bilan .

Exemple :
Le 15/10/92 un commerçant a crée son entreprise en apportant 100.000 de fond propre et en empruntant 60.000 supplémentaire , il a déposé 140.000 en banque et le reste en caisse.
T.A.F :Présenter le Bilan au 15/10/92 de ce commerçant
Le 15/11/92 ce commerçant achète un fond commercial à 60000 dh, du mobilier à 8000 dh, des marchandises à 30000 dh pour payer tous ces achats , le commerçant retire l'argent de la banque

<u>Travail demandé :</u>
Présenter le Bilan au 15/11/92

<u>SOLUTION</u>

Bilan au 15/10/92

ACTIF	Montant	PASSIF	Montant
Banque Caisse	**140000** **20000**	Capital Emprunt	**100000** **60000**
TOTAL	**160000**	TOTAL	**160000**

Bilan au 15/11/92

ACTIF	Montant	PASSIF	Montant
Fonds de commerce Mobilier Marchandises Banque Caisse	**600000** **8000** **30000** **42000** **20000**	Capital Emprunt	**100000** **60000**
TOTAL	**160000**	TOTAL	**160000**

COMMANTAIRE

Les postes fonds de commerce , mobilier, marchandises apparaissent à l'actif du bilan mais le poste banque diminue de 60000dh, 8000dh,30000dh soit un total de 98000 dh et le montant de la banque devient :140000—98000 = 42000 dh

Exemple 2

Ce commerçant juge que son capital initial est insuffisant pour accroître l'activité de son affaire. Il effectue un second apport de capital de 50000 dh en espèces au 20/12/92

Travail demandé :

Présenter le nouveau bilan après cette augmentation du capital

Solution

ACTIF	Montant	PASSIF	Montant
Fonds de commerce Mobilier Marchandises Banque Caisse	**140000** **20000** **30000** **42000** **70000**	Capital Emprunt	**150000** **60000**
TOTAL	**210 000**	TOTAL	**210 000**

Commentaire

Au passif , le montant du capital a augmenté de 50000 dh, en contre partie , à l'actif le montant de l'actif le montant de la caisse a augmenté de 50000 dh

b. Détermination du résultat

Le résultat de l'exercice est égal au total d'actif – total du passif

le résultat est bénéfice :si le total d'actif est supérieur au total du passif en d'autres termes le total des biens est supérieur au total des dettes

Le résultat est perte si le total de passif est supérieur au total d'actif ou le total du capital et des dettes est supérieur au total des biens

Si le résultat est bénéfice il s'ajoute au total du financement permanent(sous le capital)

Si le résultat est négatif il se retranche du total du financement permanent(-) sous le capital

Exemple d'application

Le 1/1/93 le bilan d'une entreprise comprend les éléments suivants :

Matériel : 30000 dh , mobilier : 4000 dh , marchandises : 3000 dh , banque : 2000 dh , caisse :5000 dh ,capital : ? , fournisseur : 10000 dh

Travail demandé

Présenter le bilan au 1/1/93

Le 31/12/93 le bilan de cette même entreprise comporte les éléments suivants :

Matériel : 25000 dh, mobilier : 3800 dh , marchandises : 5000 dh clients : 4000 dh, banque : 2000 dh, caisse : 34000 dh , fournisseurs :9000 dh , emprunt : 8000 dh

Présenter le bilan de clôture au 31/12/93

Solution

ACTIF	Montant	PASSIF	Montant
Matériel Mobilier Marchandises Banque Caisse	**30000** **4000** **3000** **2000** **5000**	Capital Emprunt	**34000** **10000**
TOTAL	**44000**	TOTAL	**44000**

ACTIF	Montant	PASSIF	Montant
Matériel Mobilier Marchandises Clients Banque Caisse	**25000** **3800** **5000** **4000** **2000** **3000**	Capital Résultat Emprunt Fournisseur	**34000** **(-)8200** **8000** **9000**
TOTAL	**42 800**	TOTAL	**42800**

TOTAL d’actif :42800
TOTAL du passif :51000
Passif > à l’actif d’ou le résultat est une perte

Filière	Tertiaire	Niveau	TS T	Année	1
Unité de formation	N° 1	Intitulé	Principes de base de la comptabilité générale		
Séquence	N° 3	Intitulé	**Analyse comptable des opérations en terme de ressources -emplois**		
Durée	Théorie		Pratique :		
Objectif général	Le stagiaire doit être capable d'identifier les ressources et emplois pour une opération comptable				
Objectif inter					
Objectif opérationnel	• Ressources de financement • Emplois des ressources de financements • Tableau de ressources – emplois • Exercices				
Suggestions d'ordre opérationnel et pédagogique		• Supports pédagogiques -Tableau feutre -Polycopiés -Rétroprojecteur • Méthode : Active : Participation des stagiaires (écrite et orale)			
Conditions et critères d'évaluation		Evaluation normative : - Question : orales et écrites - (claires et précises) Evaluation sommative			
Référence bibliographique		Voir annexe			

Analyse comptable des opérations de l'entreprise

L'enregistrement comptable s'effectue en terme d'emplois et ressources c'est à dire l'origine de l'opération et comment a été utilisée cette origine de financement

1**. Ressource de financement**

On entend par ressource de financement les moyens qui ont permis la réalisation des opérations

2. Emplois des ressources de financement

Par emploi , on désigne , l'utilisation qui a été faite de ce moyen , par conséquent, comptabiliser une opération revient à préciser le moyen de l'opération càd la ressource et à montrer comment cette ressource a-t-elle utilisée càd l'emploi

EX :

Achat de matière 1ère en espèces pour 20000 dh

Opération	Emploi	Ressource
Achat de matière 1ere	ACHAT de matière 20000dh	Caisse : 20000 dh

3. APPLICATION

Pour commencer son activité commerciale , le commerçant HILAL a effectué les opérations suivantes :

a) Apport d'un local commercial d'une valeur de 200000 dh et d'une somme déposée en banque de 130000 dh
b) Acquisition par chèque bancaire un matériel de transport et un matériel de bureau pour des valeurs respectives de 80000 dh et 6000 dh
c) Retrait de la banque pour alimenter la caisse 20000 dh
d) Achat de marchandises pour une valeur de 17000 dh dont 10000 dh par chèque le reste en espèce
e) Vente de marchandises ayant coûté 5000 dh , pour une valeur de 6000 dh réglée comme suit : 4000 dh par chèque bancaire le reste en espèce
f) Ventes de marchandises ayant coûté 3000 dh , pour un montant de 2500 dh réglées 1500 dh au comptant par chèque le reste à crédit
g) Recouvrement de la créance relative à l'opération(f) en recevant un chèque de 600 dh et le reste en espèce

Travail demandé

1. Analyser toutes les opérations effectuées par l'entreprise HILAL en terme de ressources et emplois (sous forme de tableau R-Emplois)
2. Commentaire du tableau

Réponse

1.

Opérations	Emplois		Ressources	
	Eléments	Montant	Eléments	Montants
a)	Constructions Banque	200000 130000	Capital	330000
b)	Mat de transport Mat de bureau	80000 6000	Banque	86000
c)	Caisse	20000	Banque	20000
d)	Marchandises	17000	Banque Caisse	10000 7000
e)	Banque Caisse	4000 2000	Ventes de m/ses Bénéfice	5000 1000
f)	Banque Clients Perte	1500 1000 500	Ventes de m/ses	3000
g)	Banque Caisse	600 400	Clients	1000

3. Commentaire

L'observation du tableau R-E montre que la somme des emplois =somme des ressources cette égalité est vérifiée aussi bien pour l'ensemble des opérations que pour chacune des opération
En outre l'égalité des R=E traduit simplement le principe selon lequel « toute ressource est nécessairement employée

EXERCICE

Le commerçant « TAZARI » a crée une entreprise le 15/3/98 en apportant :
- Construction :175000
- Matériel de transport :45000
- Fonds commercial : 80000
- Banque :60000
- Caisse : 40000

Au cours des 15jours du mois de MARS 98 , elle a effectuée les opérations suivantes :
16/3/98 Achat d'un mobilier de bureau par chèque : 25000 dh
17/3/98 Achat d'un micro-ordinateur PC par chèque : 7000 dh
18/3/98 Achat d'un lot de marchandise payable :1/2 en espèce le reste à crédit : 8000
19/3/98Ventes de marchandises pour 3750 dh en espèce
20/3/9898Ventes de marchandises à crédit pour 2640 dh
22/3/98 Achat de marchandises réglées par chèque 9500 dh
23/3/98Ventes de marchandises à 3320 dh payables 2000 en espèce le reste à crédit
26/3/98Recouvrement d'une créance d'un client en espèce :1640
27/3/98 Verser en espèces à la banque :43500
28/3/98 Contracter un emprunt de la CIH et verser à la banque
29/3/98Achat d'une nouvelle camionnette pour 95000 dh ½ réglée par chèque et l'autre ½ à crédit
30/3/98Vente d'un lot de marchandise pour 5290 à régler 1290dh en espèce le reste à crédit
31/3/98 Vente de marchandises pour 4000 dh à régler en espèce pour 3250 dh le reste à crédit

Travail demandé

1. Présenter le BILAN de constitution de l'entreprise au 15/3/98
2. Analyser dans un tableau détaillé les opérations effectuées jusqu'au 31/3/98 en terme ressources – emplois et en terme débit-crédit
3. Présenter toutes les opérations dans des comptes schématiques correspondants en calculant le solde de chaque compte
4. Présenter le bilan de clôtures

Filière	Tertiaire	Niveau	TS T	Année	1
Unité de formation	N° 1	Intitulé	Principes de base de la comptabilité générale		
Séquence	N° 4	Intitulé	**La notion de compte**		
Durée	Théorie		Pratique :		
Objectif général	Le stagiaire doit être capable d'assimiler et de maîtriser l'intérêt que représente le compte dans les enregistrements comptable				
Objectif inter					
Objectif opérationnel	• Nécessité d'un compte • Définir le compte • Présentation d'un compte • L'arrêté d'un compte • Ouverture d'un compte				
Suggestions d'ordre opérationnel et pédagogique		• Supports pédagogiques -Tableau feutre -Polycopiés -Rétroprojecteur • Méthode : Active : Participation des stagiaires (écrite et orale)			
Conditions et critères d'évaluation		Evaluation normative : - Question : orales et écrites - (claires et précises) Evaluation sommative			
Référence bibliographique		Voir annexe			

Le compte

1. **Notion de compte**

Par convention le compte est un tableau , le coté gauche du compte est réservé aux emplois et le coté droit aux ressources

* Le coté gauche , réservé aux emplois , est appelé : **débit** d'ou le verbe débiter un compte qui veut dire enregistrer une somme à son débit

* Le coté droit , réservé aux ressources est appelé **: CREDIT** d'ou le verbe créditer un compte qui veut dire enregistrer une somme à son crédit.

* L'inscription d'un mouvement comptable(une somme) au débit ou au crédit d'un compte est appelé : **IMPUTATION**

* Le solde d'un compte est la différence entre le total des sommes inscrites au débit et le total des sommes inscrites au crédit

Si le total du débit est supérieur au total du crédit le **solde est débiteur** (SD) ce solde doit être inscrit au crédit du compte pour égaliser le compte (débit =crédit)

Si le total du débit est inférieur au total du crédit le **solde est créditeur** (SC) il doit être inscrit au débit du compte pour égaliser (DEBIT + CREDIT).

- Arrêter un compte ,c'est calculer son solde final débiteur ou créditeur
- Ouvrir un compte c'est inscrire le solde dégagé au moment de la fermeture du coté de sa nature (SD) au débit , solde créditeur au crédit

2. **La tenue d'un compte**

Il existe plusieurs façons de tenir un compte mais quelque soit la présentation ,le compte le compte doit contenir les informations suivantes:

- Les dates des opération
- Le libellé des opérations
- Le montant imputé
- Le solde

Ces informations sont utiles au contrôle et à la demande d'explication.

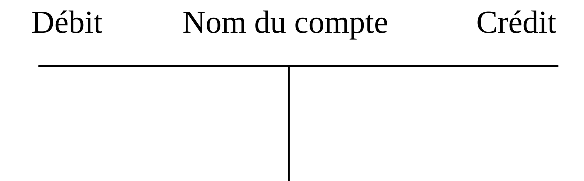
- Compte à colonnes regroupées ou mariées

Dates	Libellés	Débit	Crédit
…………. ………… …………			
Totaux			

- Compte à colonnes séparées

Dates	libellés	Débit	Dates	Libellés	Crédit
……. …… ….					
	Total du débit			Total du crédit	

* Compte schématique



3. Application

Les opérations suivantes ont été réalisées en espèce.

1.10 Avoir en caisse :500 dh
2.10 Achat de marchandise : 2000 dh
8.10Ventes de marchandises :1000 dh
9.10 Achats de fournitures de bureau : 800 dh
10.10 Ventes de marchandises :2000 dh
11.10 Règlement électricité :200
20.10 Régler les salaires du mois :500 dh

Travail demandé :

Présenter le compte caisse selon les différents tracés

a) Compte « CAISSE » à colonnes mariées ou dédoublées

Date	Libellés	Sommes	
		Débit	Crédit
1.10	Solde à nouveau	5000	--
2.10	Achat de marchandises	-----	2000
8.10	Ventes de marchandises	1000	----
9.10	Achat de fournitures	-----	800
10.10	Ventes de marchandises	2000	----
11.10	Règlement électricité	----	200
20.10	Règlement salaire	------	500
	Solde débiteur		**4500**
	TOTAL	8000	8000

b)Compte » CAISSE » à colonnes séparées

Date	Libellés	Débit	Date	libellés	Crédit
1.10	Solde à nouveau	5000	2.10	Achats de marchandises	2000
8.10	Ventes de marchandises	1000	9.10	Achats de fourniture	800
10.10	Ventes de marchandises	2000	11.10	Règlement d ‘électricité	200
			20.10	Règlement salaire	500
				Solde débiteur (SD)	**4500**
	TOTAL	8000		TOTAL	8000

c) Compte schématique : CAISSE

Débit	Crédit
	2000
5000	800
1000	200
2000	500
	SD : 4500
8000	8000

4. **Fonctionnement des comptes du bilan**

a) Les comptes de l'actif du bilan

Les comptes de l'actif du bilan augmentent à gauche c'est à dire lorsqu'ils sont débités, et diminuent à droite c'est à dire lorsqu'ils sont crédités

Comptes d'actif :

Débit	Crédit
(+) **Augmentent des valeurs d'entrée**	(--) **Diminuent des valeurs de sortie**

Exemple : Matériel de transport

Au 1/1/2000 Le compte matériel de transport présente un solde initial de 300000 dh

Au 25/1/2000 Achat d'un camion 110000 dh

Au 30/3/2000Achat d'une voiture pour 80000 dh

Au 20/4/2000 Vente d'un véhicule pour 10000 dh

Matériel de transport :

Débit	Crédit
300 000 110 000 80 000	10000 SD : 480000
490000	490000

b) Les comptes du passif

Les comptes du passif augmentent à droite c'est à dire lorsqu'ils sont crédités et diminuent à gauche lorsqu'ils sont débités

COMPTES DU PASSIF :

Débit	Crédit
(-) Diminution des valeurs	(+) Augmentation de valeurs

Exemple : Le compte fournisseur

Au 1/1/2000 La dette de l'entreprise envers le fournisseur est de 13000 dh

Au 2/1/2000 L'entreprise achète à crédit chez le même fournisseur des marchandises pour 12000 dh

Au 5/1/2000 L'entreprise retourne sur le dernier achat des marchandises aux fournisseurs :500 dh défectueuses

Au 14/1/2000 L'entreprise verse au fournisseur en espèces : 4000 dh

Au 20/1/2000 L'entreprise verse au fournisseur une somme par chèque de 10000 dh

Fournisseur :

Débit	**Crédit**
500 **4000** **10000** **10500(SC)**	**13000** **12000**
25000	**25000**

Filière	Tertiaire	Niveau	TS T	Année	1
Unité de formation	N° 1	Intitulé	Principes de base de la comptabilité générale		
Séquence	N° 5	Intitulé	**La Partie double**		
Durée	Théorie		Pratique :		
Objectif général	Le stagiaire doit être capable de comprendre le système de la partie double , base des enregistrements comptable des opérations effectuées par les entreprises				
Objectif inter					
Objectif opérationnel	• Notion de la partie double • Fonctionnement des comptes du BILAN et des comptes de C.P.C				
Suggestions d'ordre opérationnel et pédagogique		• Supports pédagogiques -Tableau feutre -Polycopiés -Rétroprojecteur • Méthode : Active : Participation des stagiaires (écrite et orale)			
Conditions et critères d'évaluation		Evaluation normative : - Question : orales et écrites - (claires et précises) Evaluation sommative			
Référence bibliographique		Voir annexe			

Principe de la partie double

La comptabilité générale analyse les mouvements de valeurs au moyen des comptes; l'inscription dans les comptes est soumise à des règles qui assurent la coordination comptable ; les entreprises adoptent une technique permettant d'observer les erreurs et de faire un contrôle : c'est la comptabilité à partie double

1. Principe de la comptabilité à partie double

EX: Versement des espèces en banque:5000
Cette opération intéresse deux comptes

- Compte caisse est créditée par 5000 dh sortie de valeur le compte démunie
- Banque est débitée par la même somme 5000 dh entrée de valeur le compte augmente.

On peut déduire que toute opération comptable intéresse au moins deux comptes ;un ou plusieurs comptes à débiter et un ou plusieurs comptes à créditer de même montant et de sens contraire : c'est le principe de la partie double.
Cette technique se traduit par le fait que toute inscription comptable se fait par deux écritures de même montant et de sens inverse dans des comptes différents un compte est débité l'autre compte est crédité de même montant et de sens contraire
Ex :2

- Je crée une entreprise en versant 800000 dh en banque
- Je retire 50000 dh de la banque pour alimenter la caisse
- J'achète du mobilier payé en espèce pour 6000 dh
- J'achète des marchandises à crédit pour 15000 dh et en espèce pour 2500 dh
- Je vends des marchandises 12000 dh réglées 1/3 en espèce 1/3 par cheque et le reste à crédit
- Je paie 1500 dh de frais de téléphone

Passer ces opérations dans des comptes schématiques

2. Fonctionnement des comptes à partie double

L'enregistrement de chaque opération donne lieu à un débit et à un crédit équivalent. L'égalité des débits et des crédit peut ainsi permettre un contrôle rigoureux des écritures

Passer ces opération dans des comptes schématiques.

3. Règle

- Rechercher les comptes intéressés par l'opération
- Vérifier la place des comptes dans le bilan (actif/passif) pour connaître leur fonctionnement
- Enregistrer les sommes du coté choisi
- Vérifier qu'un débit est correspond à un crédit
- Vérifier que la somme des comptes à débiter correspond à la somme des comptes à créditer

Exemple

Ex1 : Opération mettant en jeu 2 comptes d'actif:
Versement de 5000 dh par le client en espèce
Ex2 : Opérations mettant en jeu 2 comptes de passif
Augmenter le capital par les réserves de :100000 dh
EX3 Opération mettant en jeu un compte d'actif et un compte de passif
Achat d'un matériel à crédit pour 120000 dh

EX1

Débit compte caisse 5000 → 5000 Crédit compte client

EX2

Débit compte Réserves 100000 → 100000 crédit compte Capital

EX3

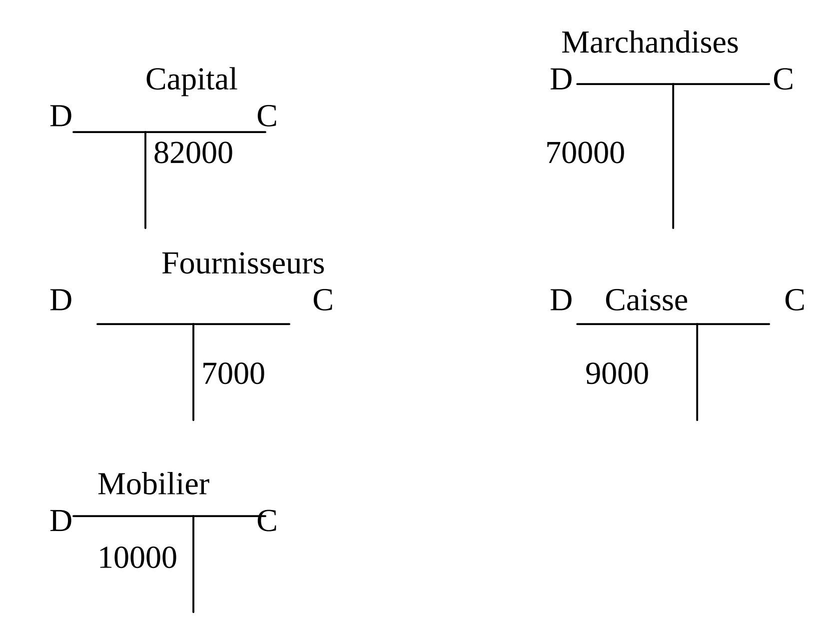
Débit compte Matériel 120000 → 120000 crédit compte fournisseur d'immobilisation

4. **Passage du Bilan aux comptes**

Pour passer du bilan aux comptes, il faut ouvrir pour chaque poste de bilan un compte, puis inscrire le montant correspondant à chaque compte du meme coté ou ce poste figure au bilan
Les compte d'actif sont à reportés au débit et les comptes du passif au crédit

Exemple :
Bilan au 31/12/2000

Actif	Montant	Passif	Montant
Mobilier Marchandises Caisse	10000 70000 9000	Capital Fournisseurs	82000 7000
TOTAL	89000	TOTAL	89000



5. Passage des comptes au Bilan

Pour passer des comptes au Bilan , on détermine les soldes des comptes, les comptes à soldes créditeurs sont portés au passif du bilan par cotre les comptes à soldes débiteurs sont portés à l'actif du bilan

N.B LE Bilan établi est un bilan de clôture ou de fin d'exercice

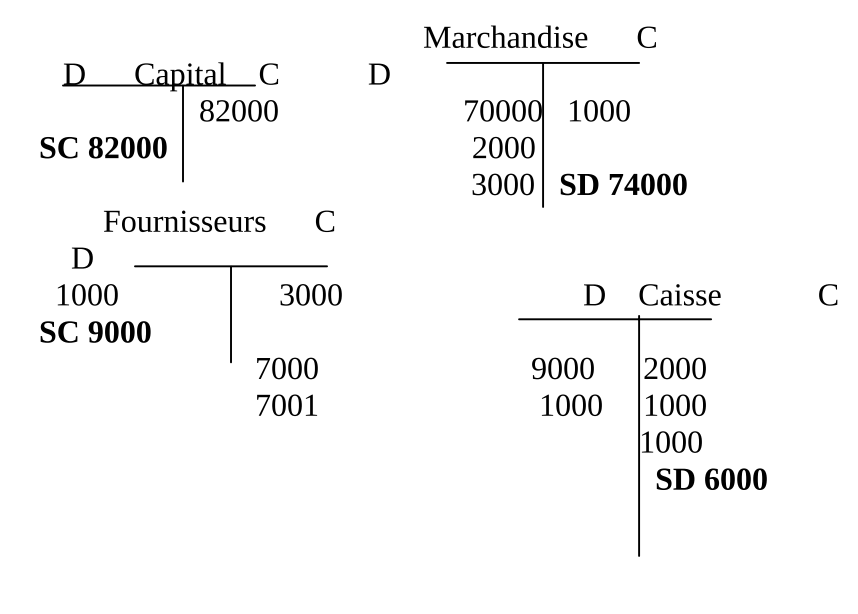
Exemple

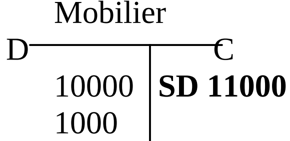
Reprendre l'exemple ci –dessus et enregistrer les opérations suivantes

1. Achat de marchandises en espèces : 2000
2. Achat d'une table en espèces : 1000 dh
3. Vente de marchandises en espèces : 1000 dh
4. Paiement en espèces le fournisseur : 1000 dh
5. Achat de marchandises à crédit : 3000 dh

Travail demandé :

1 .Passer les opérations dans les comptes schématiques
2.Calculer le solde de chaque compte
3.Présenter le bilan de clôture





Bilan au 31/12/2000

Actif	Montant	Passif	Montant
Mobilier Marchandises Caisse	10000 74000 9000	Capital Fournisseurs	82000 9000
TOTAL	91000	TOTAL	91000

Filière	Tertiaire	Niveau	TS T	Année	1
Unité de formation	N° 1	Intitulé	Principes de base de la comptabilité générale		
Séquence	N° 6	Intitulé	**Les charges et les produits**		
Durée	Théorie		Pratique :		
Objectif général	Le stagiaire doit être capable de faire la distinction entre les charges et les produits				
Objectif inter					
Objectif opérationnel	• Les charges • Les produits • Les résultats				
Suggestions d'ordre opérationnel et pédagogique		• Supports pédagogiques -Tableau feutre -Polycopiés -Rétroprojecteur • Méthode : Active : Participation des stagiaires (écrite et orale)			
Conditions et critères d'évaluation		Evaluation normative : - Question : orales et écrites - (claires et précises) Evaluation sommative			
Référence bibliographique		Voir annexe			

Le compte de produits et de charges

1. **Définition**

LE CPC est un état de synthèse comme le bilan qui décrit en terme de produits et de charges les composantes du résultat final .Le C.P.C constitue en queque sorte le film de l'activité de l'entreprise pendant une période donnée : l'exercice comptable c'est le second état de synthèse prévu par le C.G.N.C

2. **les comptes de produits sont en 3 types**

- Produits d'exploitation : ventes de marchandises ; ventes de biens et services ; immobilisations produites par l'entreprise elle même ;subventions d'exploitation reçues ; autres produits d'exploitation
- Produits financiers : produit des titres ; gain de change ; escomptes obtenus ; intérêts reçus ; autres produits financiers
- Produits non courants : produits de cession des immobilisation ; Dons reçus ; autres produits non courants

3.**Les sont en 3 catégories :charges**

- Charges d'exploitation : Achats revendus de marchandises ; achats consommés de matières et fournitures ; location et charges locatives ; prime d'assurance ; entretien et réparation ; impôts et taxes ; charges de personnel ; achat non stockés (eau, gaz, électricité) ; transport et déplacement, frais postaux ; autres charges d'exploitation
- Charges financières : intérêts des emprunts ; pertes de change ; escomptes accordés ; autres charges financières

- Charges non courantes : Subventions accordées par l'entreprise ; dons accordés : pénalités et infractions ; autres charges non courantes

3. **Structure du CPC**

N°	Produits et charges	MONTANTS
I **II**	**Produits d'exploitation** **Charges d'exploitation**	
III	**Résultat d'exploitation I-II**	
IV	**Produits financiers**	
V	**Charges financières**	
VI	**Résultat financier(iv-v)**	
VII	**Résultat courantIII+VI**	
VIII	**Produits non courants**	
IX	**Charges non courantes**	
X	**Résultat non courantVIII-IX**	
XI	**Résultat avant impôts VII+X**	
XII	**Impôt sur le résultat**	
XIII	**Résultat net** d'impôtsXI-XIII	

Le compte de produits et charges constate les charges et les produits de l'exercice classés en fonction de leur destination dans l'entreprise

Les produits génèrent des ressources de financement pour l'entreprise

Les charges entraînent des emplois . les produits sont donc au crédit des comptes correspondants alors que les charges sont au débit des comptes intéressés.

Nous pouvons parler pour les produits de ressources internes ou d'enrichissement et pour les charges d'emploi définitif ou d'appauvrissement

<u>Le CPC se subdivise en 3parties :</u>

☞ **<u>les opérations d'exploitation :</u>**

cette rubrique constate les charges et les produits réalisés dans le cadre de l'objet de l'entreprise ,les charges d'exploitation constatent l'acquisition de biens et de services destinés à la production dans le cadre de l'objet social de l'entreprise. Les produits d'exploitation enregistrent les opérations effectuées pendant un exercice, ils comprennent les facturations des biens vendus et les encaissement ou créances des produits et services

☞ **<u>-Les opérations financières :</u>**

comme les opérations d'exploitation, les opérations financières se divisent en produits financiers et charges financières ; le niveau financier reprend tout ce qui en rapport avec la trésoreries ; les charges financières enregistrements intérêts , les escomptes et le coût de la trésorerie en devise…. ; les produits financiers reprennent le revenu des placements, les escomptes obtenus et revenus de trésorerie en devises

☞ **<u>Les opérations non courantes</u>**

regroupent toutes les charges et tous les produits exceptionnels et qui ne figurent ni dans les opérations d'exploitation ni dans les opérations financières.

- **Charges d'exploitation :**

Achats revendus de marchandises ; achats consommés de matières et fournitures ; location et charges locatives ; prime d'assurance ; entretien et réparation ; impôts et taxes ; charges de personnel ; achat non stockés (eau, gaz, électricité) ; transport et déplacement, frais postaux ; autres charges d'exploitation

- **Charges financières :**

intérêts des emprunts ; pertes de change ; escomptes accordés ; autres charges financières

- **Charges non courantes :**

Subventions accordées par l'entreprise ; dons accordés : pénalités et infractions ; autres charges non courantes

<u>NE PAS OUBLIER</u> :

On enregistre dans les comptes de charges :

- Toutes les opérations qui entraînent un décaissement présent ou futur, de l'entreprise pour acquérir des biens ou services qui seront consommés dans le cadre de la réalisation de son activité
- Toutes les opérations hors objet social (financières ou non courantes) qui appauvrissent l'entreprise

Par contre les produits constatent :

- Toutes les opérations qui entraînent un encaissement présent ou futur, relatif à des ventes de biens et de services acquis ou produits par l'entreprise dans le cadre de la réalisation de son activité
- Toutes les opérations hors objet social (financières ou non courantes) qui procurent un enrichissement de l'entreprise

Ils fonctionnent de la manière suivante :

- Les charges à débiter
- Les produits à créditer

Application

L'entreprise de négoce de BENSALIM a réalisé les opérations suivantes :

1) Ventes de marchandises : 8000
2) Achat de marchandises : 6200
3) Charges de personnel : 400
4) Impôts et taxes :40
5) Autres charges externes : 130
6) Charges financières :90
7) Stocks de marchandises au début de l'exercice :0
8) Stocks de marchandises à la fin de l'exercice :500
9) Produits exceptionnels (cession d'un matériel) : 660
10) Charges exceptionnelles : 300

Présenter le C.P.C

N°	Produits et charges	MONTANTS
	Produits d'exploitation Ventes de marchandises……………………………… TOTAL(I)	8000 8000
	Charges d'exploitation Achats revendus de marchandises……………………………… Autres charges externes………………………………………… Impôts et taxes………………………………………………… Charges de personnel…………………………………………… **TOTAL(II_)**	5700 130 40 400 6270
III	Résultat d'exploitation I-II	1730
IV	Produits financiers	0
V	Charges financières	90
VI	Résultat financier (Iv-v)	-90
VII	Résultat courant III+VI	1640
VIII	Produits non courants	660
IX	Charges non courantes	300
X	Résultat non courant VIII-IX	360
XI	Résultat avant impôts VII+X	2000
XII	Impôt sur le résultat	-----
XIII	Résultat net d'impôts XI- XIII	2000

*** Achat revendu des marchandises = Achat de la période**
+ Stock au début de la période
-- Stock de fin de période

Filière	Tertiaire	Niveau	TS T	Année	1
Unité de formation	N° 1	Intitulé	Principes de base de la comptabilité générale		
Séquence	N° 7	Intitulé	**Le cadre comptable**		
Durée	Théorie		Pratique :		
Objectif général	Le stagiaire doit pouvoir appliquer lors des enregistrements comptables les règles de la normalisation comptable				
Objectif inter					
Objectif opérationnel	• Code général de la normalisation comptable • Répartition des comptes en classes • Repère les codifications • Parallélisme des comptes • APPLICATION				
Suggestions d'ordre opérationnel et pédagogique		• Supports pédagogiques -Tableau feutre -Polycopiés -Rétroprojecteur • Méthode : Active : Participation des stagiaires (écrite et orale)			
Conditions et critères d'évaluation		Evaluation normative : - Question : orales et écrites - (claires et précises) Evaluation sommative			
Référence bibliographique		Voir annexe			

PLAN COMPTABLE

I. Définition

Le plan comptable est un document qui donne la liste des comptes à utiliser par l'entreprise. La comptabilité des entreprises est organisée conformément aux dispositions du code général de la normalisation comptable (C.G.N.C) mis en place par le dahir du 25/12/1992

Le C.G.N.C a prévu un ensemble de règles et de modalités permettant de tenir correctement la comptabilité en respectant les principes comptables fondamentaux et les méthodes d'évaluation et d'obtenir ainsi une image fidèle de la situation de l'entreprise

La comptabilité doit respecter la nomenclature des comptes prévue par le plan comptable général des entreprises . la liste des comptes à utiliser est organisée selon le cadre comptable du modèle normal

II. Principes comptables fondamentaux

Les entreprises doivent établir des états de synthèse qui donnent une image fidèle de leur patrimoine de leur situation financière et de leur résultat, pour obtenir cette image fidèle l'entreprise doit respecter un certain nombres de principes fondamentaux qui sont la base d'une comptabilité normalisée et unifiée par l'ensemble des entreprises qui tiennent une comptabilité régulière

Ce principes fondamentaux sont au nombre de sept :

- Continuité d'exploitation
- Permanence des méthodes
- Coût historique
- Spécialisation des exercices
- Prudence
- Clarté
- Importance significative

III. Le cadre comptable

Les comptes sont répartis en 10 classes

- Les classes de 1 à 8 sont réservées à la comptabilité générale
- La classe 9 est réservée à la comptabilité analytique
- La classe 0 est réservée aux comptes spéciaux

A) Les classes réservées à la comptabilité générale

Casses réservées au BILAN

- Classe 1 :Comptes du financement permanent
- Classe 2 : Compte d'actif immobilisé
- Classe 3 : Compte d'actif circulant hors trésorerie
- Classe4 : Comptes de passif circulant hors trésorerie
- Classe 5 : comptes de trésorerie

Classes réservées au C.P.C :

- Classe 6 : Comptes de charges
- Classe 7 : Comptes de produits

Classe réservée au résultat

- Classe 8 : Comptes de résultat

B) La codification des comptes

Le classement des comptes est fait selon une codification décimale

Un compte comporte au moins 4 chiffres

- Le 1er chiffre permet d'identifier la classe
- Le 2ème chiffre permet d'identifier la rubrique
- Le 3ème chiffre permet d'identifier le poste
- Le 4ème chiffre permet d'identifier le compte lui même
- Le 5ème compte permet d'identifier le sous-compte ou compte divisionnaire

Tableau de codification

Niveau	Objet	Code d'identification
1.	Classe/ masse	Le 1er chiffre indique la classe
12	Rubrique	Les 2 1ers chiffres indiquent la rubrique
123	Poste	Les 3 1ers chiffres indiquent le poste
1234	Compte	Les 4 1ers chiffres indiquent le compte
12345	Sous- compte	Les 2 1ers chiffres indiquent le sous- compte

C) Les états de synthèse (modèle normale)

Dans le modèle normale , le plan comptable a prévu 5 états de synthèses :

1) **Le bilan** :

Document qui décrit le patrimoine de l'entreprise en terme de ressource et d'emploi.

2) Le compte de produit et charges :

c'est un compte qui décrit la formation du résultat à partir des comptes de produit et de charges.

3) L'état des soldes de gestion :

C'est un compte qui décrit les étapes de formation du résultat et qui dégage les soldes intermédiaires de gestion et aussi la capacité d'autofinancement.

4) Le tableau de financement :

Le T.F. explique sous forme d'emplois de ressources les variations du patrimoine et de la situation financière de l'entreprise au cours de l'exercice .

5) L'état des informations complémentaires :

C'est un ensemble de document qui complète et commente l'information donnée par les autres états de synthèses.

D) Les états de synthèse modèle simplifié :

Les états de synthèses de ce modèle ne sont pas différents de ceux du modèle normal, mais ils sont obtenus par une comptabilité moins détaillée que celle aboutissant aux états du modèle normale.

Ce modèle prévoit uniquement les états de synthèses suivant : Le bilan, le C.P.C, le T.F. de l'entreprise, les dettes d'information complémentaires.

Exemple d'application :

I- Enumérer les classes qui intéressent la comptabilité générale et classer les selon qu'ils appartiennent aux bilans ou aux comptes de gestion (selon le cadre comptable normal).

II- Présenter dans un schéma en branche la classe 2, ses rubriques, les postes des immobilisations corporelles et les comptes à 4 chiffres du poste installations techniques, matériel et outillage.

III- Soient les numéros et les noms des comptes suivants :

1410 :Emprunts obligataires

1481 :Emprunts auprès des établissements de crédit

2415 :Prêts aux associés

2418 :Autres prêts

3421 :Avances et acomptes au personnel

4411 :Fournisseurs

IV- Que signifie le chiffre 4 en 2ème position pour les comptes cités ci-dessus,

V- Donner d'autres exemples (3 ou 4 exemples) de comptes dont les numéros comportent le chiffre 4 en 2ème position.

VI- Que signifie le chiffre 8 en 2ème position ? Donner des exemples .

VII- Qu'indique le chiffre 9 en 2ème position ? Donner des exemples .

VIII- Relever le parallélisme existant entre les postes de la rubrique : Créances de l'actif circulant et ceux de la rubrique :Dettes du passif circulant.

Solution

I. Le cadre normal de la comptabilité générale au Maroc prévoit 8 classes : les 5 1eres classes sont numérotées de 1 à 5 , elles forment les grandes masses du bilan :

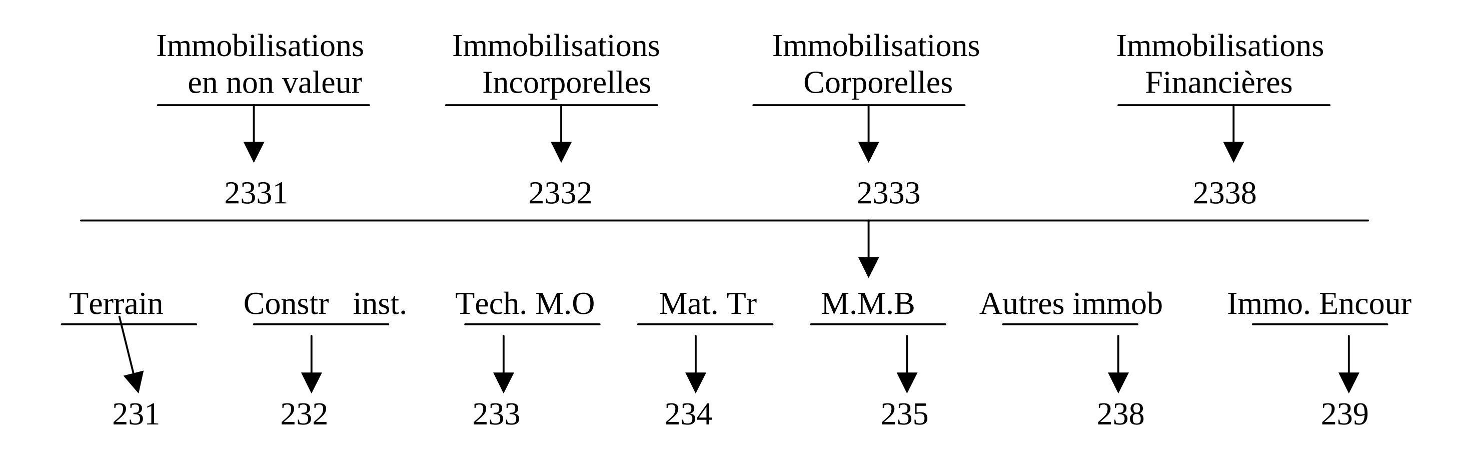
- Classe 1. comptes de financement permanent
- Classe 2 :Comptes d'actif immobilisé
- Classe 3 : Comptes d'actif circulant hors trésorerie
- Classe 4 : Comptes de passif circulant hors trésorerie
- Classe 5 : Comptes de trésorerie

Les 6ème, 7ème et 8 ème classes forment les comptes de gestion ou comptes de produits et de charges :

- Classe 6 : Comptes de charges
- Classe 7 : Comptes de produits
- Classe 8 : Comptes de résultat

II. Présentation en branche de la classe2

Classe2 comptes d'actif immobilisé



III.

1.Le chiffre 4 en 2ème position du n° du compte signifie que le compte est soit un compte de créance soit un compte de dettes. Les dettes peuvent être à long terme , elles sont enregistrées dans le comptes 1410 ,1481 ….Comme elles peuvent être à court terme elles sont inscrites dans les comptes4411, 4425 …..

Le même raisonnement s'applique au créances

2.Parmi les autres comptes qui comportent le chiffre 4 en 2ème position on peut citer :

- 1484 billets de fonds
- 1486 fournisseurs d'immobilisations
- 2411 prêts au personnel
- 3425 clients effet à recevoir
- 4415 fournisseurs effet à payer
- 4452 état impôt et taxes et assimilés

IV. Le chiffre 8 en 2ème position indique un compte d'amortissement quand ce compte appartient à la classe 2

- 2811 Amortissement des frais préliminaires
- 2831 Amortissement des terrains
- 2832.. Amortissement des constructions
- ……..

V. Le chiffre 9 en 2ème position désigne un compte de provisions pour dépréciation

- 2920 provision pour dépréciation des immob incorporelles
- 2951 provision pour dépréciation des titres de participation
- 3915 provision pour dépréciation des produits finis
- 3950 provision pour dépréciation des titres et valeurs de placement

VI. Le parallélisme de la codification pour les postes de la rubrique créances de l'actif circulant et ceux de la rubrique du passif circulant existe au niveau de la 2ème et de la 3ème position des numéros :

- 341 fournisseurs avances et acomptes 441 fournisseurs et compte rattachés
- 342 clients et comptes rattachés 442 clts créditeurs, avances et acomptes
- 344 personnel débiteurs 444 personnel créditeurs
- 345 état débiteur 445 état créditeur

LES COMPTES DE BILAN.

a) les comptes du passif

1- les capitaux propres :

- *Le capital social* : Represente l'ensemble des actions ou des parts sociales, libellées à leur valeur nominale que peuvent detenir les associés d'une société de capitaux ou d'une société de personnes.

- Le capital personnel : Correspond à l'apport net d'un particulier (entreprise individuelle).

- La prime d'émission : Correspond à l'excédent du prix d'émission sur la valeur nominale payée par les nouvelles actions pour être assimilées aux anciennes, notament à la valeur acquise par ses dernières en tenant compte des réserves déjà constituées.

- Les réserves :sont formées des bénéfices réalisés et conservés au sein de la société pour renforcer la situation financière.Elle peuvent être obligatoires (réserves légales et réserves d'investissement) statutaires ou facultatives.

    - La réserve légale :la loi impose aux sociétés de prélever 5% de leur bénéfice net en affectation à la formation d'une réserve légale et ce jusqu'à concurrence de :

      -10 %du capital pour les SARL , les SA et les autres sociétés de capitaux .
      - 20 % pour les sociétés civiles .

    - La réserve statuaire : Prévue par les statuts, elle doit être constituée en vertu des modalités fixées par les dits statuts.
    - Les réserves facultatives : Ce sont des réserves sociales, qui ne sont imposées ni par la loi ni par les statuts . Elles sont constituées à titre de précaution .

    - La réserve de réévaluation : Elle est formée de la plus-value résultant de la réévaluation de certains éléments de l'actif . Elle est incorporée au capital .

- Le report à nouveau : Peut ^etre constitué par les bénéfices non distibués des exercices antérieurs dans ce cas il est créditeur (+) .Il peut être assimilé à un compte de réserve. Il peut être constitué par les pertes sur exercices antérieure non encore compensées par les bénéfices, les réservés ou le capital.

- Le résultat : Il peeut être soit exédentaire, dans ce cas il est ajouté aux capitaux propres. Soit déficitaire dans ce cas il est déduit des capitaux propres.

2- Les capitaux propres assimilés :

Ces capitaux sont constitués en vertu des dispositions légales ou réglementaires.

- Subventions d'investissement : ce sont les subventions reçues de l'état, des collectivités locales ou des tiers en vue de promouvoir certains équipements.

- Provosions réglementées :Elles ne correspondent pas àl'objet normal d'une provision . Elles ont notamment le caractère de provisions réglementées, les provisions pour investissements, pour reconstitution de gisement minier, pour acquisition ou construction de logement

Les amortissements derogatoires sont assimilés à des provisions réglementées. Ils réssultent d'un mécanisme original prévu par le plan comptable en vertu du quel lorsque l'amortissement (économique) fiscalement autorisé est supérieeur à l'amortissement économiquement justifie (AF > AE).

L'entreprise comptabilise en '' Amortissement '' (dotation amortie) le seul   amortisement économique .

Elle enregistree l'excédent (AF – AE) en provision réglementées (dotation non courante) .

3- Dettes de financement :

les emprunts obligataires : sont des emprunts contractés auprès du public ou auprès d'un marché financier. IL n'intéressent que les grandes entreprises qui ont accès au marché financier. Ils sont réglementés par l'Etat. Ils sont divisés en obligations . L'émission d'un emprunt obligataire peut se faire au pair c'est à dire à la valeur nominale ou audessus du pair . Lorsque l'émission a lieu au dessous du pair la différence s'appelle une prime de remboursement.

VN = Prix d'émission $\Rightarrow$ émission au pair.
VN = Prix d' émission $\Rightarrow$ au dessous de pair $\Rightarrow$ prime de remboursement .
Cette prime fait l'objet d'un amortissement .

Provisions durable pour risque et charges :

Elles sont destinées à faire face à des risques ou des charges dont on prévoit la réalisation dans un délai supérieur à un an à la date de clôture de l'exercice.

Ecarts de conversion passif sur éléments non circulants :

Ils représentent des gains latents résultant des réajustements au cours de change à la date de clôture des créances immobilisées et des dette de financement libellées en monnaie étrangère .

Exemple :

Emprunt à long terme de 600000 $ entrée en comptabilité au cours de 10 DH .
Le cours de change à la clôture de l'exercice est de 8 DH .
On lira dans à la passif : (600000 × 8) = 480000 au lieu de 600000 et écarts de convertion passif 600000 – 480000 = 120000 .

On gain latent figure au bilan mais n'est pas intégré dans le résultat de l'exercice car il n'est pas définitivement acquis par l'entreprise (principe de la prudence).

4- dettes du passif circulant :

• fournisseurs et comptes rattachés : Ce poste renferme les sommes que doit verser l'entreprise à ses différent fournisseurs de matières, de produits après certain délai . il reflète l'importance des facilités de paiement ou crédits fournisseurs que ces derniers consentent en montant ou en durée .
Ce poste inclut :

- Les dettes nées en vers les fournisseurs.

- Les dettes payées par les effets de commerce non encore échus.
- Les dettes nées mais non encore constatées (facture à recevoir).

• Les clients créditeurs avances et a comptes : Ce sont toutes les sommes reçues par l'entreprise à titre d'avance destinées à lui permettre d'exécuter une commande ou d'effectuer des travaux.

• Personnel : ce poste renferme les sommes que doit verser l'entreprise à son personnel

• Organismes sociaux : ce sont toutes les sommes que l'entreprise doit verser à la C N S S , à la caisse de retraite à la mutuelle et aux autres organismes sociaux ainsi que les charges sociales à payer .

• Etat créditeur : ce poste regroupe les sommes que l'entreprise doit payer à l'état sous forme d'impôts . (Etat TVA facturée, patente, taxe urbaine, IGR ..)

• Comptes d'associés : ces comptes représentent les sommes qui sont dues par l'entreprise à ses associés ou à ses administrateurs.

• Autres créanciers : ils représentent autres dettes sur acquisition d'immobilisation dettes sur acquisition des titres…

• Compte de régularisation passif : ce compte permet de repartir les charges dans le temps de manière à les rattacher à l'exercice qui les concerne. Il comprend produits constatés d'avance, intérêts courus et non échus à payer… (voir travaux de fin d'exercice)

• Autres provisions pour risques et charges : dont en prévoit la réalisation dans un délai inférieur ou égale à un an à la date de clôture et de l'exercice.

• Ecarts de conversion passif / éléments circulants : ils représentent des gains latents résultant des réajustements au cours de change à la date de clôture des créances de l'actif circulant des dettes du passif libellées en monnaies étrangères.

5- Trésorerie-passif :

• crédit d'escomptes : ce compte enregistre le montant nominal des effets (lettre de change ou billet à ordre) remis à l'escompte par l'entreprise qui reste par ailleurs inscrit à l'actif dans le poste « clients et comptes rattachés » jusqu'à leur date d'échéance.

• Crédit de trésorerie : ce sont les sommes que doit rembourser l'entreprise à une ou plusieurs banques.

B) Les principaux comptes de l'actifs :

1- Immobilisations en non valeur :

Ce sont l'ensemble des frais engagés par l'entreprise lors :

- de la constitution, de l'augmentation du capital, de prospection, de publicité (frais préliminaires).
- de l'acquisition des immobilisations, de l'émission des emprunts… (charges à repartir sur plusieurs exercices).
- D'émission d'obligations (prime de remboursement des obligations)…

2- Immobilisations incorporelles.

Elles sont composées des éléments suivants :
Immobilisations en recherche et développement : ce sont des frais engagés par l'entreprise dans le domaine de la recherche et du développement pour son propre compte. Ces frais doivent remplir les conditions suivantes :

- les projets de recherche et de développement doivent être nettement individualisés et leur coût distinctement établi pour être reparti dans le temps. (comptabilité analytique).
- Chaque projet doit avoir des sérieuses chances de réussite technique et de rentabilité commerciale et financière.

• Brevet, marques, Droit, et valeurs similaires :
Ce sont des dépenses faites pour l'obtention des avantages que constitue la protection accordée a l'inventeur, à l'auteur, ou au bénéficiaire du droit d'exploitation des brevets, marques…

• Fonds commercial :

Il est constitué par les élément incorporels qui ne font pas l'objet d'une évaluation et d'une comptabilisation séparées au bilan
Il s 'agit de la clientèle, le nom commercial…

3- Les immobilisations corporelles :

Ces immobilisations comprennent :

- Les terrains : Terrains de construction, d'exploitation,…
- Les construction : Fondations, bâtiment,…
- Installations techniques et matériels et outillages : Il s'agit de toutes les installations, matériel et machines ainsi que leurs agencements et aménagements liés directement à l'activité de l'entreprise.

Mobilier et matériel de bureau : meubles, machines et instruments de bureau utilisés par les différents services administratifs ou autre tel que : les bureaux, les chaises, les armoires, les machines à écrire, le matériel informatique,

Le matériel de transport : véhicules et appareils de transport divers …

Les immobilisations encours : ce compte à pour objet de faire apparaître la valeur des immobilisations non terminées à la fin de chaque exercice. On inscrit dans ce compte aussi bien les immobilisations qui sont créées par les moyens propres de l'entreprise que celles qui résultent de travaux de plus au moins longue durée confies à des tiers.

4- Immobilisations financière :

Prêt immobilisé : les crédits que l'entreprise a consenti pour une durée
Supérieure à un an à des tiers. (Billets de fonds).

Autres créances financières : elles sont matérialisées par des titres conférant des droits de créance tel que les obligations, les bons de trésor, par des dépôts et cautionnement versé.

Titres de participation : ils sont représentés par les actions ou parts sociales que l'entreprise détient de façon durable dans le capital d'une ou de plusieurs sociétés a fin de pouvoir les contrôler, ou seulement parce qu’elle estime la possession de ces titres utile à l'extension de son activité.

5- Ecarts de convertion-actif sur éléments non circulant : ces écarts représentent les pertes de change latentes sur les créances immobilisées et sur les dettes de financement libellées en monnaies étrangères.

Exemple : créance sur ahmed de 10000 entrées en comptabilité au cours de 11 dh soit 110000dh. Au 31 décembre le cours du $ est de 8 dh.. On lira dans le bilan au 31/12 prêts immobilisés 80000 au lieu de 110000 et écart de convention actif 30000.

6- Actif circulant (H.T.) :

stocks :

-les marchandises : tous biens ou services que l'entreprise achète pour revendre en l’état sans transformation.

-les produits : tous biens ou services crées par l'entreprise et normalement destinés à être vendus ou cédés au stade final de l’élaboration.

-les produits en cours : biens ou services en cours de formation à travers un processus de production.

- les produits intermédiaires : produits qui ont atteint un stade d'achèvement mais qui sont destinés à entrer dans une nouvelle phase du cycle de production.

Les matières : sont les biens destinés à être transformés pour obtenir des produits.

Fournisseurs débiteurs avances et acomptes : ce sont les sommes versées à titre d’avance à un fournisseurs, pour lui permettre ou lui faciliter l’exécution d'une ou plusieurs commandes passées par l'entreprise.

Clients et comptes rattachés : ce poste regroupe les sommes que doit le client à l'entreprise en représentation de livraison de marchandise qu’elle leur a effectuées. Il inclut :

- les créances nées sur les clients (facturation non encore réglée par eux)
- les créances nées mais non encore constatées (facturation à établir)
- les créances matérialisées par des effets de commerce non encore échus.

Personnel : il s'agit principalement des avances consenties par l'entreprise à son personnel.

Etat débiteur : il s'agit de :

Subvention à recevoir, acomptes sur IS, TVA, récupérables …

Comptes d'associés : il s'agit des avances accordées par l'entreprise à ses propres associés ou administrateurs.

Compte de régularisation active : ce compte permet de repartir les produits dans le temps de manière à les attacher à l'exercice social qui les concerne. Il s 'agit des charges constatées d'avance. Intérêts courus et non échus à percevoir…
Titres et valeurs de placement : ce sont des actions et des obligations acquises en vue d'obtenir des gains financiers tout en ayant la possibilité
De les réaliser rapidement si cela est nécessaire.

7- Trésorerie actif :

Banque : ce poste renferme les disponibilités que possède l'entreprise dans ses différents comptes bancaires. Ces disponibilités peuvent résulter de ses versements ou des règlements des tiers.

Caisse : ce poste représente les espèces que détient l'entreprise dans ses différentes caisses.

Caisse régie d'avance et accréditif : il s'agit de :

-Soit des sommes avancées aux régisseurs ou aux comptes comptables subordonnés sur travaux en régie ;
-Soit d'accréditifs ouverts par une ou plusieurs banques au nom d'un tiers ou d'un agent de l'entreprise.

Les classes 1,2,3,4,5 forment les comptes d'actif du bilan

Les comptes de produits et charges

☞ La classe 6 : comptes de charges :elle comporte 3 rubriques differentes correspondant aux 3 niveaux du CPC plus une 4ème rubrique relative aux impots sur le resultat
- 61 charges d'exploitation
- 63 les charges financières
- 65 les charges non courantes
- 67 impots sur les resultats

☞ La classe 7 comptes de produits

Elle se compose de 3 rubriques
- 71 Les produits d'exploitation
- 73 Les produits financiers
- 75 Les produits non courants

☞ La classe8 Comptes de resultat

Filière	Tertiaire	Niveau	TS T	Année	1
Unité de formation	N° 1	Intitulé	Principes de base de la comptabilité générale		
Séquence	N° 8	Intitulé	**Le virement**		
Durée	Théorie		Pratique :		
Objectif général	Etre capable de déterminer l'importance du virement dans les opérations comptables l'entreprise				
Objectif inter					
Objectif opérationnel	• Définition • Utilité du virementl • Rectifier les erreurs • Regroupement des comptes • Division d'un compte • Application				
Suggestions d'ordre opérationnel et pédagogique		• Supports pédagogiques -Tableau feutre -Polycopiés -Rétroprojecteur • Méthode : Active : Participation des stagiaires (écrite et orale)			
Conditions et critères d'évaluation		Evaluation normative : - Question : orales et écrites - (claires et précises) Evaluation sommative			
Référence bibliographique		Voir annexe			

LE VIREMENT COMPTABLE

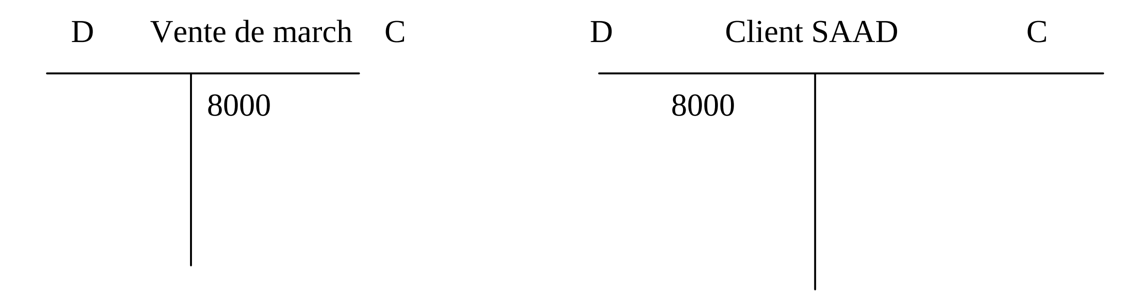
I- Définition

Le virement est une opération comptable qui consiste à faire passer une somme d'un compte à un autre .Autrement , du débit d'un compte au débit d'un autre compte ou du crédit d'un compte au crédit d'un autre compte .

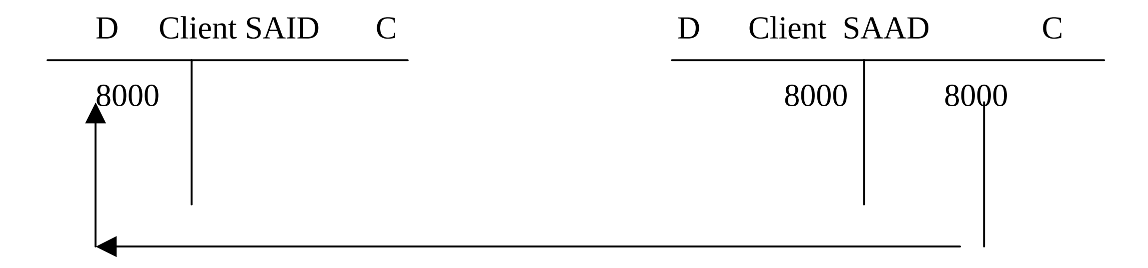
Exemple

L'entreprise vend des marchandises à crédit au client au SAID ,le comptable a débité par erreur le client SAAD . Montant 8000.

*Opération passée par le comptable :



*Réctification de l'erreur par virement comptable



II- Utilité du virement comptable :

Le virement comptable présente plusieurs utilités :

- Il permet la rectification des erreurs.
- Il permet l'enregistrement d'un ordre de virement chez l'exécutant..
- Il permet la division d'un compte .
- Il permet le regroupement des comptes

A. Rectification des erreurs :

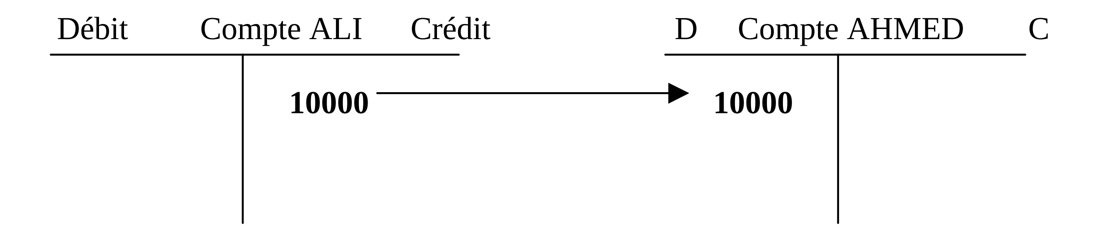
Voir l'exemple illustré dans la définition

B. Enregistrement d'un ordre de virement chez la banque

Dans ce cas la banque reçoit l'ordre de son client de virer une somme de son compte au compte d'une autre personne appelée créancier

Exemple :

ALI doit 10000 dh à AHMED , ils ont tous les deux un compte dans la même banque, ALI donne l'ordre de virement à la banque de virer la somme de son compte au compte de AHMED   Passer l'écriture de virement chez les clients de la banque

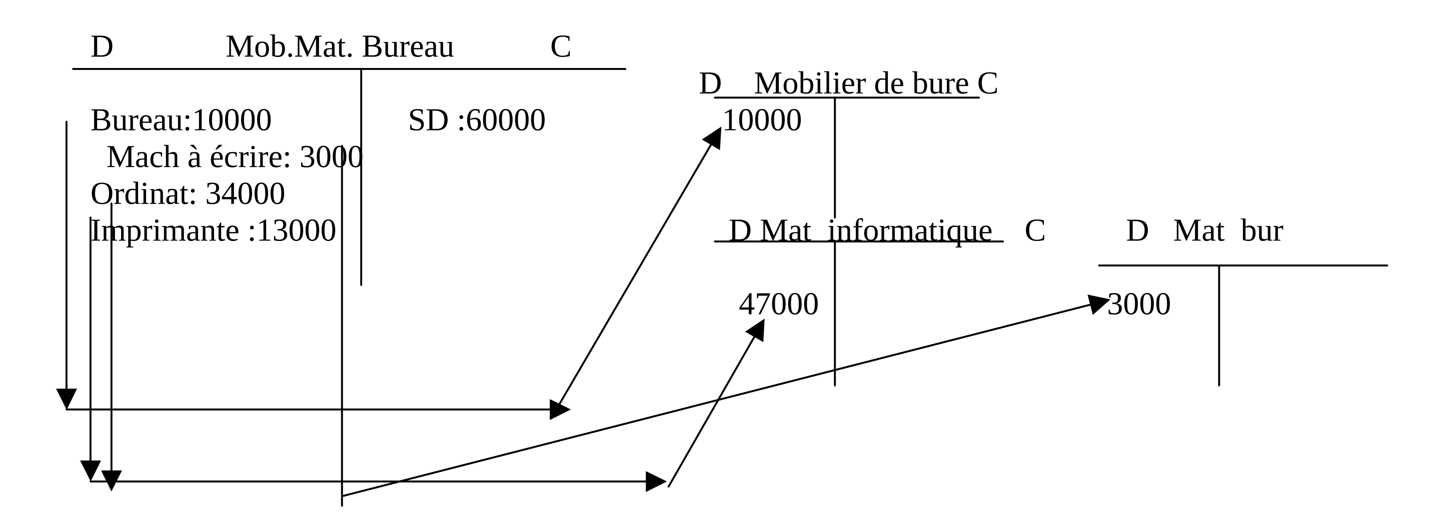


C. Division d'un compte

Cette opération permet de scinder un compte en deux ou plusieurs comptes

Exemple

Le compte mobilier et matériel de bureau se présente ainsi :

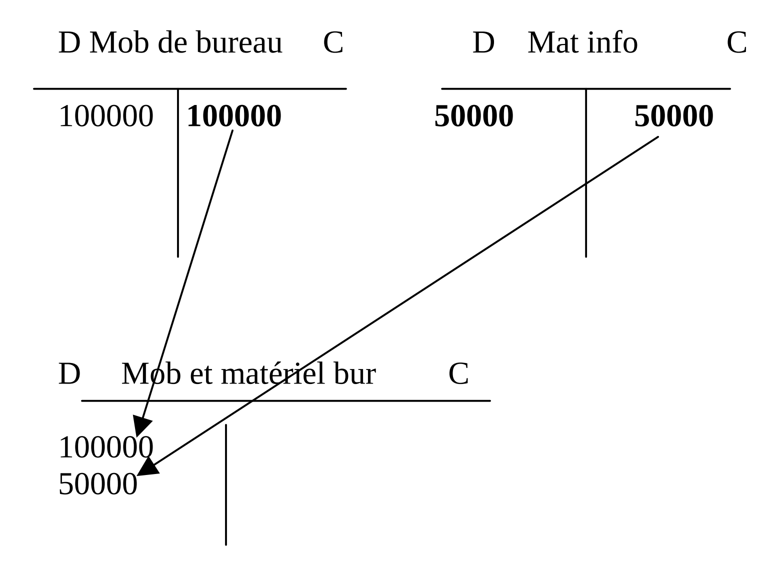


D. **Regroupement des comptes**

Cette opération permet de regrouper dans un seul compte les différents comptes

Exemple :

Le matériel et mobilier de bureau présente les sous comptes suivants :



Filière	Tertiaire	Niveau	TS T	Année	1
Unité de formation	N° 1	Intitulé	Principes de base de la comptabilité générale		
Séquence	N° 8	Intitulé	**Le journal**		
Durée	Théorie		Pratique :		
Objectif général	Etre capable de déterminer l'importance du journal et d'enregistrer les écritures comptables de l'entreprise				
Objectif inter					
Objectif opérationnel	• Définition du journal • Utilité du journal • Présentation du journal • Application				
Suggestions d'ordre opérationnel et pédagogique		• Supports pédagogiques -Tableau feutre -Polycopiés -Rétroprojecteur • Méthode : Active : Participation des stagiaires (écrite et orale)			
Conditions et critères d'évaluation		Evaluation normative : - Question : orales et écrites - (claires et précises) Evaluation sommative			
Référence bibliographique		Voir annexe			

LES DOCUMENTS COMMERCIAUX ET COMPTABLES

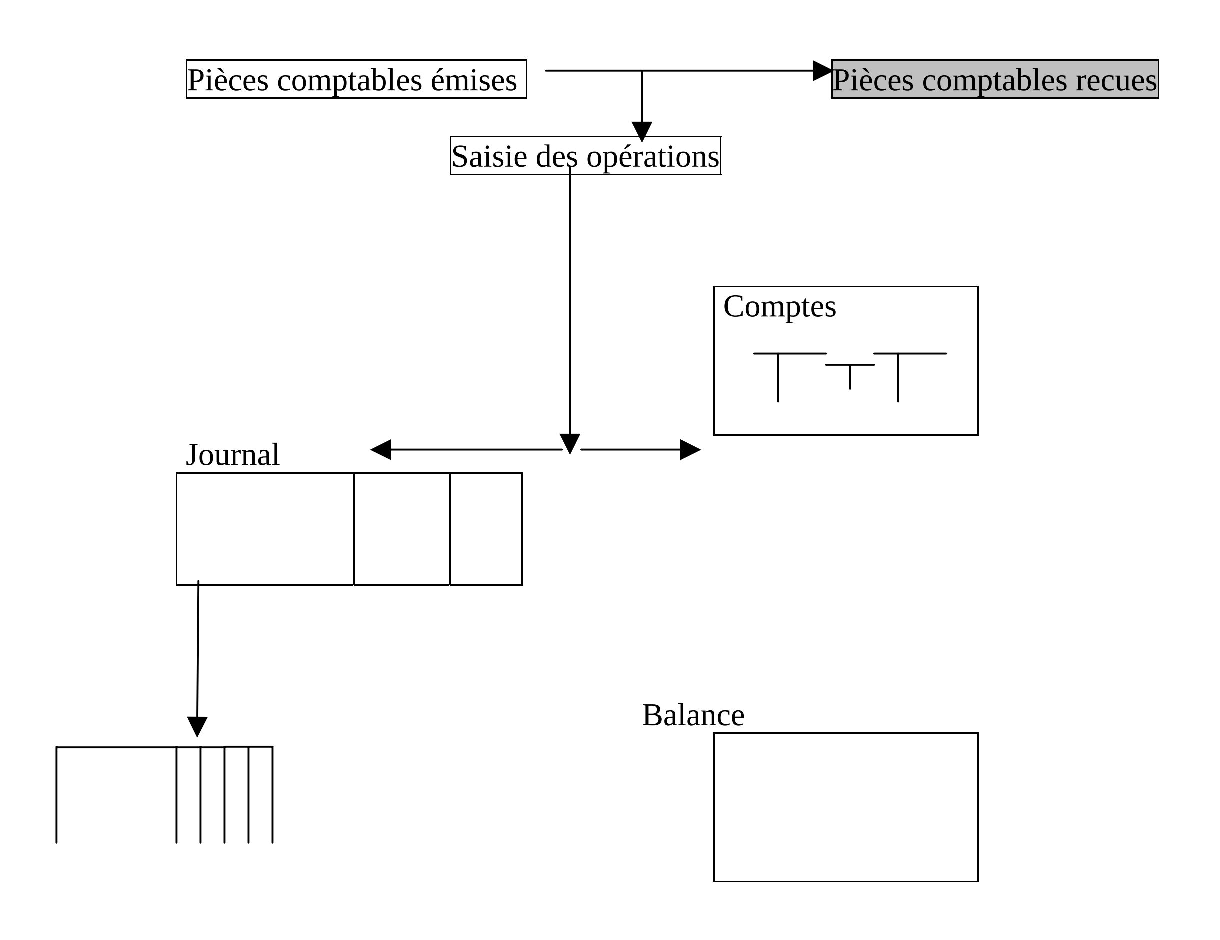
L’organisation de la comptabilité fait appel à des pièces comptables à titre de support et à des document comptables de synthèse

- Les pièces comptables sont des documents qui servent de base à la circulation de l’information comptable (factures, chèques, bons de caisse , quittances….)
- Les documents comptables comprennent essentiellement le journal , le grand-livre, la balance des comptes….) le journal est le support qui permet de vérifier que la partie double est respectée, il enregistre les opérations effectuées par l’entreprise dans l’ordre chronologique. Les écritures sont reprises dans les comptes du grand-livre

Le grand-livre est l’ensemble des comptes d’une entreprise, classés dans l’ordre du plan comptable

La balance des comptes est le support comptable qui récapitule pour tous les comptes les mouvements de la période et les soldes

Schéma de l’organisation comptable



LE JOURNAL

I. <u>La nécessité du journal :</u>

La tenue du journal correspond à un besoin de classement chronologique des faits comptables

Tenir le journal est l'aune des contraintes de la comptabilité, une obligation légale

La tenue du journal fournit un élément de contrôle des enregistrements comptables

Le journal est donc un registre obligatoire de tout système comptable

II. <u>La disposition impérative du journal</u>

- Il est coté c'est à dire que les folios en sont numérotés
- Il est paraphé c'est à dire qu'un magistrat y appose sa signature ce magistrat étant soit un juge d'instance soit un juge du tribunal de commerce
- Il est tenu chronologiquement ,sans blanc ni altérations d'aucune sorte
- Les livres de commerce, régulièrement tenus , peuvent être admis par le juge pour faire preuve entre les commerçants et non commerçants pour les actes de commerce
- Les administrations fiscales et sociales rejettent souvent les comptabilités irrégulières
- Une comptabilité irrégulière motive des sanctions à l'encontre du commerçant

III. <u>Présentation du journal</u>

Une écriture au journal comprend:

- La date de l'opération
- Les numéros et les intitulés des comptes débités et crédités
- Les sommes ventilées en deux colonnes , une colonne correspond aux débits des comptes , l'autre colonne correspond aux crédit des comptes
- Le libellé: les opérations à enregistrer sont en général matérialisées pour le comptable, par des documents. Chaque écriture est appuyée d'une pièce justificative datée et susceptible d'être présentée à toute demande

L'article au journal peut être simple ou composé

L'article est simple lorsqu'il y a un seul compte à débiter et un seul compte à créditer

- **<u>l'article simple</u>**

N° du compte à débiter	N° du compte à créditer	Nom du compte à débiter Nom du compte à créditer Libellés (nature de l'opération)	Débit	CREDIT

- **<u>l'article composé</u>**

L'article est composé lorsqu'on débite un ou plusieurs comptes et on crédite un ou plusieurs comptes

N° du compte à débiter(1)	N° du compte à créditer(2)	Nom du compte à débiter Nom du compte à débiter Nom du compte à débiter(3) Nom du compte à créditer Nom du compte à créditer (4) Libellés (nature de l'opération)(7)	Débit (5)	CREDIT (6)

La colonne (1) est réservée à un numéro de compte à débiter

La colonne numéro (2)est réservée à un numéro de compte à créditer

La ligne n° (3) est affectée au nom du compte à débiter

La ligne numéro (4) est affectée au nom du compte à créditer

La colonne numéro (5) contient les sommes débitées

La colonne numéro (6) contient les sommes créditées

Sur la 1ere ligne entre les lignes (3) et (4) s'inscrit la date de l'opération. Lorsque plusieurs opérations se passent en même date , on mentionne la date une seule fois avec le 1er article pour les autres , on porte seulement la mention 'dito" ou en abrégé"d°".

La ligne numéro (7) contient un libellé explicatif qui, pour être précis fera appel aux références des documents commerciaux (n° DE FACTURE , N° de cheque…..).

IV. L'UTILITE DU JOURNAL

La loi a rendue obligatoire le JOURNAL à une fin bien précise: le JOURNAL , quand il est tenu selon les prescriptions légales, est un instrument de preuve en justice.

Le juge peut en exiger communication. Le commerçant qui présente un journal conforme aux exigences du code de commerce peut l'utiliser contre tout litige

L'inscription dans le journal permet de reconstituer l'ordre chronologique des opérations

L'inscription des faits comptables dans un ordre chronologique ne permet pas au comptable d'intercaler une opération supplémentaire entre deux écritures pour éviter toute fraude de ce genre , le journal est tenu sans laisser de Blanc

Comme les débits doivent équilibrer les crédits, un 1er contrôle arithmétique pourra être effectué par l'addition de chaque colonne du journal

Résumé

Le journal est donc un registre comptable ou le commerçant enregistre, par ordre chronologique, les opérations qu'il effectue dans le cadre de l'exploitation de son commerce

La tenue du journal est obligatoire pour la tenue d'une comptabilité régulière

V. Exemple d'application

1/11 Chèque remis au fournisseur n° 001245: 5000dh

3/11 Vente de produits finis facture N° 4: 15000 dh réglée en espèce et 5000 dh à crédit

5/11 Achat de matières 1eres : facture N° A12 : 20000 dh à crédit

Passer au journal les opération de NOVEMBRE

	1/11		
4411	Fournisseurs	5000	
5141	Banque		5000
	Chèque n°001245		
	13/11		
3421	CLIENTS	15000	
5161	Caisse	5000	
7111	Ventes produits		20000
	Facture n°4		
	15/11	20000	
6111	Achats de mat1ères		
4411	FRS		20000
	26/11/	10000	
5141	Banque		
3421	Client		10000
	Chèque n°001230		

Filière	Tertiaire	Niveau	TS T	Année	1
Unité de formation	N° 1	Intitulé	Principes de base de la comptabilité générale		
Séquence	N° 9	Intitulé	**Le GRAND-LIVRE**		
Durée	Théorie		Pratique :		
Objectif général	Le stagiaire doit être capable de récapituler et reporter les écritures comptables au grand-livre				
Objectif inter					
Objectif opérationnel	• Notion de grand-livre • Report du journal au grand-livre et calcul des soldes				
Suggestions d'ordre opérationnel et pédagogique		• Supports pédagogiques -Tableau feutre -Polycopiés -Rétroprojecteur • Méthode : Active : Participation des stagiaires (écrite et orale)			
Conditions et critères d'évaluation		Evaluation normative : - Question : orales et écrites - (claires et précises) Evaluation sommative			
Référence bibliographique		Voir annexe			

Le grand – livre

I. Définition

Document obligatoire, le grand-livre reprend pour chaque compte ouvert par l'entreprise , il regroupe par nature ,l'ensemble figurant au journal, mais qui n'a pas besoin d'etre coté et paraphé

Il est appelé ainsi parce qu'il est , le plus souvent d'un format imposant, il reprend l'ensemble des comptes tenus dans une comptabilité

Il se présente la plupart du temps sous la forme d'un classeur dont chaque page ou fiche correspond à un compte ouvert par l'entreprise

Dans un souci de simplification , le classement des comptes au grand-livre respecte le plus souvent l'ordre du plan comptable

N.B : Le comptable portera dans les comptes du grand livre toutes les opérations enregistrées au journal

II. Présentation du grand livre

La tenue des comptes de grand-livre peut être effectuée de différentes manières, dans ce qui suit on va représenter le tracé d'un compte de grand-livre comme suit :

Débit Numéro et Nom du compte Crédit

Date	Libellés	Montant	Date	Libellés	Montant
: : :	………………….. ………………	…….. ……..	: : :	……………………….. ……………………….	……….. ……….
	Total	……..		Total	………..

NB :Dans un esprit de simplification , on utilise que des comptes schématiques.

Filière	Tertiaire	Niveau	TS T	Année	1
Unité de formation	N° 1	Intitulé	Principes de base de la comptabilité générale		
Séquence	N° 10	Intitulé	**La balance générale des comptes**		
Durée	Théorie		Pratique :		
Objectif général	Le stagiaire devra pouvoir vérifier les écritures faites au niveau du journal et grand-livre au moment du report de la balance de vérification				
Objectif inter					
Objectif opérationnel	• Notion de la balance • Présentation de la balance				
Suggestions d'ordre opérationnel et pédagogique		• Supports pédagogiques -Tableau feutre -Polycopiés -Rétroprojecteur • Méthode : Active : Participation des stagiaires (écrite et orale)			
Conditions et critères d'évaluation		Evaluation normative : - Question : orales et écrites - (claires et précises) Evaluation sommative			
Référence bibliographique		Voir annexe			

LA BALANCE DES COMPTES

I. Définition

La balance des comptes est un tableau donnant à une date déterminée, la liste de tous les comptes classés, selon le plan comptable marocain, avec pour chacun d'eux :

- Le total des sommes portées à son débit
- Le total des sommes portées à son crédit
- Le solde, débiteur ou créditeur

La balance est donc un document comptable de synthèse et périodique

II. Le rôle de la balance

Elle a un double rôle

- C'est un instrument de contrôle des enregistrement
- C'est un instrument de gestion

1) La balance est instrument de contrôle des enregistrements des opérations comptables

Nous savons à toute opération comptable correspond un double enregistrement l'un au débit l'autre au crédit (principe de la partie double)

- Total des débits inscrits dans les comptes = Total des crédits inscrits dans les comptes
- Totaux de la balance = Total du journal
- Total des soldes débiteurs = Total des soldes créditeurs

2) La balance est un instrument de gestion

Document de synthèse, la balance renseigne sur :

- La situation de l'entreprise
- Les éléments de résultat

III. Présentation de la balance

Elle s'obtient à partir du grand livre

Les totaux et les soldes de tous les comptes doivent donc être calculés. Il existe une balance détaillée par somme et par solde , comme on peut établir uniquement la balance par solde

N° des comptes	Intitulé des comptes	Sommes		Soldes	
Classe 1 Classe2 : : : :Classe8					
Total		T1	T1	T2	T2

Exemple

La situation comptable d'une entreprise présente les solde des comptes suivants :

Entretien et réparation :200 dh ;Matériel et outillage :52000 dh ;Mobilier et matériel de bureau :22700 dh ;Banque (SD) : 3200dh ;Marchandises en stock :80000 dh ;Clients :15700dh ;Capital :172000 dh ;Fournisseurs :13810dh ;CNSS :1100 dh ; Ventes de marchandises :3100 dh ;Caisse : 8110 dh Dépôts cautionnement versé :2000 dh ;Achats de marchandises :1710 dh ,Loyer et charges locatives :1000 dh ; Droits d'enregistrement : 40dh , Achat non stocké des matières :450dh. ; Rémunération du personnel : 3000 dh

Présenter la balance des comptes par soldes

Balance des comptes

N° des comptes	Intitulé des comptes	Sommes		Soldes	
1111	Capital	**------**	**172000**	**------**	**172000**
235	Mobilier et mat de bureau	**22700**	**----**	**22700**	**-----**
2332	Matériel et outillage	**52000**	**-----**	**52000**	**-----**
2486	Dépôt et cautionn. Versé	**2000**	**-----**	**2000**	**------**
3111	Stocks de marchandises	**80000**	**------**	**80000**	**-------**
3421	Clients	**15700**	**----**	**15700**	**-------**
4411	Fournisseurs	**------**	**13810**	**-----**	**13810**
4441	CNSS	**------**	**1100**	**-----**	**1100**
5141	Banque	**3200**	**------**	**3200**	**-------**
5161	Caisse	**8110**	**--------**	**8110**	**------**
6111	Achat de marchandises	**1710**	**----**	**1710**	**------**
6125	Achat non stockés	**450**	**------**	**450**	**-------**
6131	Location et charges locati	**1000**	**-----**	**1000**	**-------**
6133	Entretien et réparation	**200**	**-------**	**200**	**----**
6167	Droits d'enregistrement	**40**	**-----**	**40**	**------**
6171	Rémunération du personn	**3000**	**--------**	**3000**	**-------**
7111	Ventes de marchandises	**------**	**3100**	**--------**	**3100**
TOTAUX		**190010**	**190010**	**190010**	**190010**

Résumé de théorie et guide de travaux pratiques	Titre du module : Principes de base de la comptabilité générale

Module :

PRINCIPES DE BASE DE LA COMPTABILITE GENERALE
GUIDE DES TRAVAUX PRATIQUES

I.S.T.A DE TAZA : Formateur : EL KABIR AHMED

Etudes de cas :TP1

Bilan d'ouverture /constitution

Exercice N°=A :

Une entreprise individuel ayant pour activité la commercialisation des matériaux de construction des documents comptables , nous tirons les enregistrements suivants au début de l'ex 94 date de création les comptes de situation présente les soldes suivants :

Banque (SD) , caisse :15000DH, capitale à déterminer, C.C.P :35000DH, construction :200000DH, client:40000DH, emprunt auprès des établissements à crédit ?, fonds commercial :60000DH, fournisseur de m/ses :300000DH, mat et out :60000DH, stocks de m/ses :400000DH, mat de transport :185000DH, mobilier :30000DH, terrains :250000DH.

Travail à faire :

1 Sachant que le montant de l'emprunt représente 25% du capitale, calculer le capital, l'emprunt.

2 Présenter le bilan d'ouverture au 01-01-94.

Solution :

1-total de passif = capital + emprunt + fournisseur
1300000 = c + 25% c + 300000
1300000-300000 = c + 25% c
1000000 = (1 + 0.25) c
c = 800000DH alors l'emprunt = 800000* 25% =200000DH

2-Bilan d'ouverture du 01-01-94 :

actifs	montants	passifs	Montant
A I :		**F P :**	
- terrains	250000	- capital	800000
- constructions	200000	- emprunts	200000
- mat et out	60000	**P C :**	
- mobilier	30000	- Fournisseur	300000
- mat de transport	185000	**T P :**	0
- fonds de c	60000		
A C :			
- stocks de m/ses	400000		
- Client	40000		
T A :			
- banque	25000		
-C C P	35000		
- caisse	15000		
total	1300000	total	1300000

Exercice B:

Le premier janvier 2002 Ms TAZI a apporté un capital de 150000 DH et a emprunté 50000DH apurés d'un établissement bancaire pour constituer une entreprise avec les éléments suivants :

Constructions :60000DH, mat d'exploitation :45000DH, mat de transport :26000DH, stocks de m/ses :31500DH, stocks d'emballage perdu :450DH, caisse :20000DH,le reste a été déposer dans un compte chez WAFA BANQUE

Travail à faire :

Dresser le bilan de l'entreprise TAZI au 01-01-02

solution :

actifs	montants	passifs	montants
A I :		**F P :**	
- constructions	60000	- capital personnel	150000
- mat d'exploitation	45000	- dettes	50000
- mat de transport	26000		
A C :			
- stocks de m/ses	31500		
- stocks d'emballage perdu	450		
T A :			
- caisse	20000		
- banque	17050		
total	200000	total	200000

Etude de cas : TP1

Flux réels / flux financiers

Exercice A :

Analyser les opérations suivantes en terme de flux économique et en terme d'emploi ressource.

- Achat de m/ses 18000DH payable ½ en espèce, ½ à crédit
- Achat d'un camion 300000DH régler 100000DH par chèque bancaire, le reste à crédit
- Vente à 70000DH de m/ses à crédit ayant coûter 40000DH
- Recouvrement d'une créance/ client de 32000DH en espèce
- Apport pour constituer une entreprise 400000DH déposés en banque
- Versement de 8000DH d'espèce en banque
- Règlement d'une dette de fournisseur par chèque bancaire 24000DH

Solution :

opérations	**Analyse de l'op en F.E**	**Analyse de l'op en terme R et O**	
		Ressource	**Emploi**
Achat de m/ses	E/se F.R : m/ses F.F : caisse F.F : dette fournisseur	Caisse :9000DH Fournisseur :9000	M/ses :18000DH
Achat d'un camion	E/se F.R :camion F.F :banque F.F : dette fournisseur D'IMMO	Banque :100000 F.D'IMM :200000	Camion : 300000
Recouvrement d'un créance	E/se F.F :créance F.F : caisse client	Client(créance) : 3200DH	Caisse : 3200DH
Vente de m/ses	E/se F.R :m/ses F.F :créance F.F :résultat client	M /ses :40000DH Résultat :30000	Créance :70000
Apport en banque	E/se F.F :apport F.F :apport banque	Capital :400000	Banque :400000
Versement en banque	E/se F.F : F.F : banque	Caisse :8000	Banque :400000
Règlement des dettes	E/se F.F : F.F : banque	Banque :24000	Dette :24000

Exercice B :

Le commerçant FARID a créer une entreprise le 01/01/02 en apportant :

Une construction :350000DH, un mat de transport :90000DH, un fonds commercial :160000DH, une somme de 200000DH en espèce dont 120000DH déposés au compte bancaire de l'entreprise à la BMCE.

Au cours du mois de janvier 2002, elle effectue les opérations suivantes :

- 06/01/02 : achat d'un mobilier de bureau par chèque 50000DH
- 07/01/02 : achat d'un micro-ordinateur 14000DH par chèque
- 08/01/02 : achat d'un lot de m/ses payable : ½ en espèce et ½ à crédit 16000DH
- 09/01/02 : vente de m/ses en espèce 7500DH
- 10/01/02 : vente de m/ses à crédit 5280DH
- 11/01/02 : achat de m/ses par chèque 19000DH
- 12/01/02 : vente de m/se à 6640DH payable :4000 en espèce et le reste à crédit
- 16/01/02 : encaissement d'une créance sur le client en espèce 3280DH

- 27/01/02 : verser en espèce 86000DH en banque
- 28/01/02 : contracter un emprunt auprès de la banque(versé à la caisse) 30000DH
- 29/01/02 : acquisition d'une voiture à 19600DH payable ½ par chèque et le reste à crédit
- 30/01/02 : vente d'un lot de m/ses ayant coûté 8400DH pour 10580DH à régler 580DH en espèce et le reste à crédit

Travail à faire :

1- présenter le bilan de construction

2-analyser dans un tableau détaillé les opérations effectués durant le mois janvier en terme de ressources emplois et en terme de débit crédit

Solution :

1- le Bilan de construction :

actifs		**passifs**	
A I :		capital	800000
- fonds commercial	160000		
- construction	350000		
- mat de transport	90000		
A C :			
- banque	120000		
- caisse	80000		
total	800000	total	800000

2 :

dates	**désignations**	**R**	**E**	**D**	**C**
1/02	Achat de M B	Banque	M B	MB :50000	Banque :50000
7/1/02	Achat mat d'info	Banque	Mat info	Mat info :14000	Banque :14000
8/1/02	Achat de m/ses	Fournisseur Caisse	A de m/ses	A. m/ses :16000	FRS :8000 Caisse :8000
9/1/02	Vente de m/ses	V de m/ses	Caisse	Caisse :7500	V m/ses :7500
10/1/02	Vente de m/ses	V de m/ses	Client	Client :5280	V m/ses :5280
11/1/02	Achat de m/ses	Banque	A de m/ses	A m/ses :19000	Banque :19000
12/1/02	Vente de m/ses	V de m/ses	Client Caisse	Client :4000 Caisse :3250	V m/ses :6640
16/1/02	Encaisse. Créance	Client	Caisse	Caisse :3250	Client :3250
27/1/02	Vers. En espèce	Caisse	Banque	Banque :86000	Caisse :86000
28/1/02	Emprunt	Emprunt	Caisse	Caisse :30000	Emprunt :30000
29/1/02	A de mat transport	FRS IMMO Banque	Mat transport	Transport :19600	FRS I M :9800 Banque :9800
30/1/02	Vente de m/ses	V de m/ses	Client Caisse	Client :10000 Caisse :580	V m/ses :8400 Résultat :2180
31/1/02	Vente de m/ses	V de m/ses	Client Caisse	Client :4000 Caisse :4000	V m/ses :6000 Résultat :2000

Etude de cas :TP2

présentation des comptes

Exercice A :

Présenter selon les 3 présentations le compte caisse qui connu les mouvements suivants :

- 01/01/02 : un solde initial de 80000DH (solde débiteur)
- 05/01/02 : Règlement d'une facture en espèce 6000DH
- 08/01/02 : règlement de salaire en espèce 12000DH
- 13/01/02 : vente de m/ses en espèce 8500DH
- 17/01/02 : paiement de la facture d'électricité en espèce 960DH
- 24/01/02 : encaissement d'une subvention en espèce 3000DH
- 28/01/02 : acquisition d'un micro-ordinateur en espèce 75000DH
- 31/01/02 :prélèvement de 3000DH de la banque pour alimenter la caisse

solution :

compte à colonnes séparées :

dédit			**crédit**		
Dates	**Libellés**	**Sommes**	**Dates**	**Libellés**	**Sommes**
01/01/02 13/01/02 24/01/02 31/01/02	Solde initial Vente de m/ses Encaisse. Subvention Prélève. de la banque	80000 8500 3000 3000	05/01/02 08/01/02 17/01/02 28/01/02	Règlement . facture Règlement salaires Paie. d'électricité ACQ d'un micro-ordinateur Solde débiteur	6000 12000 960 7500 **68040**
	total	94500		**total**	94500

Compte à colonnes mariées :

dates	**libellés**	**Sommes**	
		débit	**crédit**
01/01/02	Solde initial	8000	
05/01/02	Règlement d'une facture		6000
08/01/02	Règlement des salaires		12000
13/01/02	Vente de m/ses	8500	
17/01/02	Paiement de la facture d'électricité		960
24/01/02	Encaissement d'une subvention	3000	
28/01/02	Acquisition d'un micro-ordinateur		7500
31/01/02	Prélèvement de la banque	3000	
31/01/02	**Solde débiteur**		**68040**
31/01/02			
	Total	94500	94500

présentation Compte à colonne conjoint

Dates	**Libellés**	**sommes**		**soldes**	
		D	**C**	**D**	**C**
01/01/02	Rapport à nouveau	80000	---	80000	-
05/01/02	Règlement d'une facture	--	6000	74000	-
08/01/02	Règlement des salaires	--	12000	62000	-
13/01/02	Vente de m/ses	8500	--	70500	-
17/01/02	Paiement. facture d'électricité	--	--	69540	-
24/01/02	Encaissement . subvention	3000	--	72540	-
28/01/02	Acquisition . micro-ordinateur	--	7500	65040	-
31/01/02	Prélèvement de la banque	3000	--	**68040**	-

ExerciceB :

Les opérations par caisse effectuées par l'entreprise KHIAT pendant le moi de décembre 2000
Se présente ainsi :

- Solde du compte au 01/12/00 : 620. 00 DH
- 04/12/00 : achat au comptant 310 .00DH
- 12/12/00 : règlement facture client 1496. 00DH
- 19/12/00 : vente au comptant : 2700. 00DH
- 22/12/00 :Règlement fournitures de bureau : 56 dh
- 30/12/00 : Règlement salaire de l'employée 3975. 00D

les comptes de l'entreprise KHIAT présentaient les soldes suivants au 31/12/88 :

- Banque(SD) 1350.00DH
- Capital personnel 100000.00DH
- Clients 7456.00DH
- Constructions 102000.00DH
- Dépôt et cautionnement versé 1325.00DH
- Fournisseurs 47428.00DH
- Mat et out 81314.00DH
- Emprunt apurés des établissement de crédit 95000.00DH
- Mat 1ère 58260.00DH
- Caisse à déterminer
- Résultat net de l'exercice à déterminer

Travail demandé

1. Présenter le compte caisse(en colonne mariée)
2. Présenter le bilan de l'entreprise KHIAT au 31/12/00

1 :

ENTREPRISE KHIAT :

5161 compte caisse					
Dates 1988	**Libellés**	**sommes**		**soldes**	
		D	**C**	**D**	**C**
01/12	Solde à nouveau	-	-	620	-
04/12	Achat au comptant	-	310	310	-
12/12	Règlement d'un client	1496	-	1806	-
19/12	Vente au comptant	2700	-	4506	-
22/12	Règlement de fournitures	-	56	4450	-
30/12	Salaire de l'employée	-	3975	475	-

2.

ACTIF	**BILAN au 31/12/00**		PASSIF
A I :		**F P :**	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		Capitaux propres	
Constructions	102000	Capital social ou personnel	100000
Installations techniques mat et out	81314	Résultat net de l'exercice	9752
IMMOBILISATIONS FINANCIERS		DETTES DE FINANCEMENTS	
Autres créance financiers	1325	Autres dettes de financement	95000
Total I	**184639**	Total I	**204752**
A C :		**P.C.H.T :**	
STOCKS		DETTES DU PASSIF CIRCULANT	
Matières et fournitures Consommables	58260	Fournisseurs et comptes Rattachés	47428
CREANCE DE l'A C			
Clients et comptes rattachés	7456		
Total II	**65716**	Total II	**47428**
Banque, TG, et CP	1350		
Caisse, régies d'avances et accréditifs	475	Total III	--
Total III	**1825**		
Total général(I+II+III)	**252180**	Total général(I+II+III)	**252180**

Pour trouver le résultat :

- capitaux propres = total de l'actif – dettes de financement – dettes du passif circulant
  soit 252180 – 95000 – 47428 = 109752
- résultat = capitaux propres – capital social ou personnel
  soit 109752 – 100000 = 9752

Etude de cas :TP3

principe de la partie double

Exercice 1 :

I / La société à responsabilité limité 'SOMAFRA', au capital de **1000000**DH fabrique et vend des fers à repasser électriques.

la liste des comptes, classée par ordre alphabétique au 01/12/01 se présente comme suit :

BCM(solde débiteur) :**118345**DH, caisse :**9655**DH, capital social :**1000000**DH, clients :**72100**DH, emprunt auprès des établissement à crédit : **300000**DH, fonds commercial : **15000**0DH, fournisseurs : **97700**DH, mat info : **60200**DH, mat et out : **675000**DH, mat de transport : **172500**DH, mobilier de bureau : **8400**DH, stocks de mat 1ères : **10300**DH, stocks de produits finis : **121200**DH

Travail à faire :

1 Présenter le bilan au 01/12/01

2 Les opérations suivantes ont été effectuées au cours du mois de décembre 2001 :

- 2/12/01 : chèque bancaire remis à un fournisseur………..**12800**DH
- 3/12/02 : ventes de produits finis :**39390**DH(**10300** contre espèce ; **22750**DH contre un chèque et le reste à crédit)
- 10/12/01 : chèque bancaire remis à l'assurance…….**62380**DH
- 11/12/01 : achat de matière 1èrs **7850** par chèque et **12210**DH à crédit
- 15/12/01 : acquisition d'une imprimante réglée ½ par chèque et ½ à crédit :20860DH
- 16/12/01 : retour par un client de fer à repasser en panne ……..650DH
- 16/12/01 : achat contre espèce : des timbres poste….172DH et timbres fiscaux 837DH
- 20/12/01 : chèque bancaire remis en règlement de la quittance d'électricité 13420DH
- 22/12/01 : remboursement par chèque une partie des emprunts ……20000DH
- 25/12/01 : versement d'espèce à la BCM 15000DH
- 28/12/01 : chèque bancaire remis à la station SHELL cotre remboursement des carburants 7873DH
- 30/12/01 : stocks final de matière 1ères : 5200DH et des produits finis : 92610DH

Travail à faire :

1-enregistrer ces opérations dans les comptes schématiques
2-établir le bilan au 31/12/01

solution :

1- **le Bilan au 01/12/01 :**

actifs	montants	passifs	montants
A I :		**F P :**	
- fonds commercial	150000	- capital social	1000000
- mat et out	675000	- emprunt auprès des E C	300000
- mat de transport	172500	**P C :**	
- mobilier de bureau	8400	- fournisseurs	97700
- mat info	60200		
A C :			
- stocks de mat 1ères	10300		
- stocks de produits finis	121200		
- clients	72100		
T A :			
- banque	118345		
- caisse	9655		
total	1397700	total	1397700

2- **les comptes schématiques :**

ACTIFS :

2330 : F C	
150000	150000
	S D

2332 : mat et out	
675000	675000
	S D

2351 : M B	
8400	8400
	S D

3121 : S F M P	
5200	5200
	S D

2340 : mat de transport	
172500	172500
	S D

2355 : mat info	
60200	81060
20860	**S D**

3121 : mat 1ères	
10300	10300
	S D

3150 :P F	
121200	1212000
	S D

3151 : S F P F	
121200	121200
	S D

3421 : clients	
72100	650
6340	77790
	S D

5161 : caisse	
9655	172
10300	837
	15000
	3946
	S D

5141 : banque	
118345	12800
22750	62380
15000	7850
	10430
	13420
	20000
	7873
	21342
	S D

PASSIFS :

1111 : capital S	
1000000	1000000
S C	

1481 : E A E C	
20000	300000
280000	
S C	

4411 : FRS	
12800	97700
97110	12210
S C	

1486 : FRS IMM	
10430	10430
S C	

CHARGES :

6134 : P A	
62350	62350
	S D

6121 : A M P	
20060	20060
	S D

6145 : F P et F T	
172	172
	S D

6167 : I T D I	
837	837
	S D

6125 : A N S M F	
13420	21293
7873	S D

6124 : VAR S M P	
10300	5200
	5100
	S D

PRODUITS :

7132 : VAR S P F	
121200	92610
	28590
	S D

7121 : vente de P F	
650	39390
38740	
S C	

3- **le bilan de 31/12/01 :**

actifs	montants	passifs	montants
A I :		**F P :**	
- fonds commercial	150000	- capital social	1000000
- mat et out	675000	- E A E C	280000
- mobilier de bureau	8400	- FRS IMM	10430
- mat de transport	172500	- résultat	- 99692
- mat info	21060	**P C :**	
A C :		- FRS	97110
- clients	77790		
- S F M P	5200		
- S F P F	92610		
T A :			
- banque	21342		
- caisse	3946		
total	1287848	total	1287848

<u>Exercice 2</u> :

La situation comptable d'une société au 01/01/01 est la suivante :

- mat et out : 52000DH
- mobilier et mat de bureau : 18000DH
- m/ses : 80000DH
- clients :15000DH
- banque(SD) :8200DH
- caisse : 12000DH
- FRS : 12100DH
- CNSS : **1100**DH
- Capital à déterminé

1- présenter le bilan au 01/01/01

pendant le mois de janvier, l'entreprise a effectuée les opérations suivantes :

- 02/01/01 : achat d'une machine à écrire en espèce 3500DH
- 04/01/01 : retrait de la banque en espèce 2000DH
- 08/01/01 : payer en espèce 200DH frais d'entretien, 1000DH de loyer, 2000DH de loyer d'avance
- 12/01/01 : achat à crédit de m/ses 19000DH
- 15/01/01 : paiement en espèce :fourniture de bureau 450DH, chaises 1200DH
- 16/01/01 : vente de m/ses à crédit 3400 DH
- 19/01/01 : règlement des clients en espèce 2500DH
- 20/01/01 : retourne de m/ses par client 300DH
- 25/01/01 : paiement en espèce : timbres de quittance 40DH
- 30/01/01 : payer par chèque : salaires 3000DH

2- présenter tous les comptes schématiques

<u>Solution :</u>

1- le Bilan au 01/01/01 :

actifs	montants	passifs	montants
A I :		**F P :**	
- mat et out	52000	- capital	172000
- mobilier et mat de bureau	18000	**P C :**	
A C :		-FRS	
- m/ses	80000	-CNSS	12100
- clients	15000		1100
T A :			
- banque	8200		
- caisse	12000		
total	185200	total	185200

2- <u>les comptes schématiques :</u>

ACTIFS :

2332 : mat et out	
52000	52000
	S D

235 : M M B	
18000	22700
3500	**S D**
1200	

3111 : m/ses	
80000	80000
	S D

2486 : D C V	
2000	2000
	S D

3421 : clients	
15000	2500
3400	300
	15600
	S D

5141 : banque	
8200	3000
	2000
	3200
	S D

5161 : caisse	
12000	3500
2500	3200
2000	1650
	40
	8110
	S D

PASSIFS :

1111 : capital	
172000	172000
S C	

4411 : FRS	
31100	12100
	S C **19000**

4441 : CNSS	
1100	1100
	S C

CHARGES :

6111 : achat de m/ses	
19000	19000
	S D

6131 : L C L	
1000	1000
	S D

6133 : E R	
200	200
	S D

6125 :A N S M F	
450	450
	S D

6167 : I T D A	
40	40
	S D

6171 : R P	
3000	3000
	S D

PRODUITS :

7111 : Vente de m/ses	
300	3400
3100	
S C	

Etude de cas :TP LES PRODUITS ET LES CHARGES

D'après les éléments comptables ci-après, veuillez établir le

♦ compte de produits et charges au 31/12/2000 .	
♦ Stock initial marchandises	620000
♦ Stock final marchandises	570000
♦ Autres produits non courants	80000
♦ Achats de marchandises	3540000
Dotations d'exploitation	80000
♦ Charges sociales	600000
♦ Ventes de marchandises	6400000
♦ Charges d'intérêts	50000
♦ Impôts, taxes	120000
♦ Intérêts et autres produits financier	20000

CPC

- Produits d'exploitation Ventes de m/ses en état	6400000	6400000
- Charges d'exploitation Achat revendu de m/ses Autres charges externes Impôts et taxes Charges de personnels Dotation d'exploitation	 359000 350000 120000 2100000 80000	6240000
- R résultat d'exploitation		160000
- Produits financiers - Intérêts et autres produits	 20000	
- Charges financières	50000	
- Résultat financier		- 30000
- Résultat courant		130000
- Produits non courant Autres produits non courants	 80000	
- Charges non courantes Autres charges non courantes	 20000	
- Résultat non courant		60000
- Résultat avant impôt		190000
- Impôt sur les sociétés.	--	

- Résultat net		190000

EXERCICE B/

A partir des soldes tirés de la balance de vérification des établissements ALAMI au 31/12/2000
1.Etablir le CPC
2.Etablir le bilan au 31/12/2000

- Achat de m/ses :2750000
- Amortissement du matériel :200000
- Banque (SD) : 300000
- Résultat de l'exercice à déterminer
- Capital :1050000
- Caisse : 2000
- Interet des emprunts : 20000
- Pénalités : 7000
- Clients : 450000
- Dotations aux amortissements des immo :53000
- Emprunt auprès les établissements de crédit : 300000
- Fournisseurs : 348000
- Matériel de transport : 1090000
- Intérêts et autres produits assimilés :8000
- Dons reçus : 1000
- Rémunération du personnel :135000
- Ventes de m/ses :3600000
- Stock de fin d'exercice est de 698000
- Stock au début de l'exercice étant de : 700000
- L'impot sur les sociétés : 35%

CPC

- Produits d'exploitation Ventes de m/ses en état	3600000	
- Charges d'exploitation Achat revendu de m/ses - Charges de personnel Dotation d'exploitation	2752000 135000 53000	
- R résultat d'exploitation		**660000**
- Produits financiers - Intérêts et autres produits	8000	
- Charges financières - Charges d'interets	20000	
- Résultat financier		**-12000**
- Résultat courant		**648000**
- Produits non courant Autres produits non courants	1000	
- Charges non courantes Autres charges non courantes	7000	
- Résultat non courant		**-6000**
- Résultat avant impôt		**642000**
- Impôt sur les sociétés.		**224700**

- Résultat net			**417300**

2. BILAN Etablissement « ALAMI »

4- <u>le bilan de 31/12/01 :</u>

Actifs	Montants	Passifs	Montants
A I :		**F P :**	
IMMOB CORPOREL		- Capital social	1050000
- Mat de transport	890000	-Résultat	417300
- Amortissement		- Dettes de financement	300000
A C H:		**P C H:**	
- Clients	450000	- FRS	348000
- S FM/ses	698000	- Eat IS	224700
T A :		T P	
- Banque	300000		--
- Caisse	2000		
total	2340000	total	2340000

Etude de cas :TP5

journal/ C.P.C/ balance

Exercice A :

L'entreprise MELLALI est crée le 01/01/01 par les éléments suivantes :

- installation technique **60800**DH
- fonds commercial 700000DH
- constructions 3230000DH
- mat de transport 797800DH
- mat 1ères 780000DH
- banque(crédit du Maroc) 128000DH
- C. C. P 54000DH

Durant l'exercice 01 on a effectué les opérations suivantes :

- 20/01/01 : vente de produits finis, facture N° 19, 38000DH à crédit
- 27/01/01 : alimentation de la caisse de la CDM 40000DH
- 30/01/01 : paiement des salaires par virement du C.C.P 30000DH
- 11/02/01 : achat de mat 1ères 70800 à crédit
- 18/02/01 : achat de divers équipements 49000DH par chèque CDM de ½ et l'autre ½ à crédit
- 01/03/01 : paiement de loyer par CCP 11000DH

- 13/03/01 : paiement par chèque CDM les honoraires du notaire qui était charger de constitution 30000DH
- 22/03/01 : un client a viré dans notre compte 9800DH
- 31/03/01 : on a emprunté 400000DH à la banque, qu'on dépose au CDM
- 19/04/01 : achat de mat 1ères par chèque CDM 80000DH
- 12/05/01 : vente de produits finis par chèque versé au CCP 63000DH
- 01/06/01 : versement d'un cautionnement à la RAID pour un compteur d'eau et d'électricité par CCP 1000DH
- 22/06/01 : reçu un chèque relatif à une commission accordée par l'entreprise TAZI pour une vente réaliser pour son compte 9000DH versé au CCP
- 02/07/01 : paiement en espèce de dédommage et intérêts à un salarier licencier abusivement 3000DH
- 01/09/01 : ordre de virement à notre fournisseur de mat 1ères 5000DH , CDM
- 06/10/01 : un client retourne des m/ses pour une valeur de 800DH
- 17/10/01 : paiement de la quittance d'électricité en espèce(PC : 020) 940DH
- 16/12/01 : réparation d'une machine, montant de la facture 1200DH à crédit

Travail à faire :

1- établir le bilan au 01/01/01
2- enregistrer les opération au journal
3- grand-livre
4- balance
5- C.P.C et le bilan au 31/12/01

NB :
Stock Final du mat 1ères : **40000**DH
SF du PF : **16000**DH

Solution :

1- le bilan au 01/01/01 :

Actifs	Montants	Passifs	Montants
- fonds commercial - constructions - I T M O - mat de transport - mat et fourniture consommable - banque, TG, CP , D	700000 3230000 60800 797800 780000 182000	Capital	5750600
total	5750600	total	5750600

2-le livre- journal :

		01/0/01		
2230		fonds commercial	700000	
2321		bâtiments	3230000	
2331		installation technique	60800	
2340		mat de transport	797800	
3121		mat 1ères	780000	
5141		banque	128000	
5146		C.C.P	54000	
	1117	Capital personnel		5750600
		20/01/01		
3421		client	38000	
	7121	vente de B P au Maroc		38000
		27/01/01		
5161		caisse	40000	
	5141	Banque		40000
		30/01/01		
6171		R P	30000	
	5146	C.C.P		30000
		11/02/01		
6121		achat de mat 1ères	70800	
	4411	FRS		70800
		18/02/01		
2332		mat et out	49000	
	1486	FRS IMM		24500
	5141	Banque		24500
		01/03/01		
6131		L C L	11000	
	5146	C.C.P		11000
		13/03/01		
6136		R I H	30000	
	5141	Banque		30000
		22/03/01		
5141		banque	9800	
	3421	client		9800
		31/03/01		
5141		banque	400000	
	1481	E A E C		400000
		19/04/01		
6121		achat de mat 1ères	80000	
	5141	banque		80000
		12/05/01		
5146		C.C.P	63000	
	7121	Vente de B P au Maroc		63000

		01/06/01		
2486		D.C.V	1000	
	5146	C.C.P		1000
		22/06/01		
5146		C.C.P	9000	
	7127	Vente de P A		9000
		02/07/01		
6176		C.S.D	3000	
	5161	Caisse		3000
		01/09/01		
4411		FRS	5000	
	5141	Banque		5000
		06/10/01		
7121		vente de B Pau Maroc	800	
	3421	client		800
		17/10/01		
6125		A.N.S.M.F	940	
	5161	Caisse		940
		16/12/01		
6133		E .R	1200	
	4411	FRS		1200
		31/12/01		
6124		variation de stock M P	780000	
	3121	mat 1ères		780000
		d°		
3121		mat 1èrse	40000	
	6124	variation de stock M P		40000
		d°		
3151		P F	16000	
	7132	Variation de stock P F		16000
		d°		
		TOTAL	7420140	742014

3-les comptes schématiques :

ACTIFS :

2230 : F C	
700000	700000
	S D

2321 : bâtiments	
3230000	3230000
	S D

2331 : I T	
60800	60800
	S D

2486 : D C V	
1000	1000
	SD

3151 : P F	
16000	16000
	S D

2340 :mat transport	
797800	846800
49000	S D

3121 : mat 1ères	
78000	78000
40000	40000
	S D

3421 : client	
38000	9800
	800
	27400
	S D

5161 : caisse	
40000	3000
	940
	36060
	S D

5146 : C.C.P	
54000	30000
63000	11000
9000	1000
	84000
	S D

5141 : banque	
128000	40000
9800	24500
400000	30000
	80000
	5000

SD 3583000

PASSIFS :

1111 : capital	
5750600	5750600
S C	

4411 : FRS	
5000	70800
SC 67000	1200

1486 : FRS IMM	
24500	24500
S C	

1481 : E A E C	
400000	400000
S C	

CHARGES :

6171 : R P	
30000	30000
	S D

6121 : A mat 1ères	
70800	150800
80000	S D

6131 : L C L	
11000	11000
	S D

6136 : R I H	
30000	30000
	S D

6167 : C S D	
3000	3000
	S D

6125 : A N S M F	
940	940
	S D

6133 : E R	
1200	1200
	S D

6124 : VAR stock M P	
780000	4000
	740000
	S D

PRODUITS :

7121 :vente B P au M	
800	38000
10200 S C	63000

7127 : V de P A	
9000	9000
S C	

7132 : VAR S P F	
16000	16000
S C	

1- La balance :

N° compte	**Nom du compte**	**sommes**		**Soldes**	
		D	**C**	**D**	**C**
1117	Capital personnel	-	5750600	-	5750600
1481	E A E C	-	400000	-	400000
1486	FRS IMM	-	24500	-	24500
2230	Fonds commercial	700000	-	700000	-
2321	Bâtiments	3230000	-	3230000	-
2331	Installation technique	60800	-	60800	-
2340	Mat de transport	797800	-	797800	-
2486	D C V	1000	-	1000	-
3121	Mat 1ères	820000	780000	40000	-
3151	P F	16000	-	16000	-
3421	Clients	38000	10600	27400	-
4411	FRS	5000	72000	-	67000
5141	Banque	537800	179500	358300	-
5146	C.C.P	126000	42000	84000	-
5161	Caisse	40000	3940	36060	-
6121	Achat de M P	150800	-	150800	-
6124	VAR de stock de M et F	780000	40000	740000	-
6125	A N S M F	940	-	940	-
6131	L CL	11000	-	11000	-
6133	E R	1200	-	1200	-
6136	R I	30000	-	30000	-
6171	R P	30000	-	30000	-
6176	C S D	3000	-	3000	-
7121	Vente de B P au Maroc	800	101000	-	100200
7127	Vente de P A	-	9000	-	9000

7132	VAR de stock de B P	-	16000	-	16000
	TOTAL	7420140	7420140	6367300	6367300

2- Bilan de clôture :

actifs		**passifs**	
- fonds commercial	700000	- Capital S ou P	5750600
- construction	3230000	- autres dettes F	424500
- installation technique	109800	- résultat net	-841740
- mat de transport	797800	-FRS et comptes rattachés	67000
- autres créances F	1000		
- mat 1ères	40000		
- P F	16000		
- clients et comptes rattachés	27400		
- B G et C P D	442300		
- C R A et A	360060		
Total	5400360	total	540360

C.P.C :

désignations	**montants**
Produits d'exploitation :	
- vente de biens et services produits	109200
- variation de stocks de B P	16000
Total I	125200
Charges d'exploitations :	
- achat consommés de mat et fournitures	891740
- autres charges externes	42200
- charges de personnel	33000
Total II	966940
Résultat d'exploitation(I-II)	-841740

Exercice B :

Le 03/01/02 une société a été constituer avec les éléments suivants :

Fonds commercial : **70000**DH, argents en banque : **125000**DH, m/ses en stocks : **42000**DH, camion : **63000**DH et **100000**DH de liquidité en caisse

1- Etablir le bilan de la société au 03/01/02

durant le mois de janvier la société effectue les opérations suivantes :

- 08/01/02 : achat d'un lot de m/ses **40000**DH remise 5%, escompte 1%, régler contre espèce
- 10/01/02 : vente de m/ses **26000**DH , 50% régler en espèce et le reste à crédit
- 13/01/02 : règlement contre chèque bancaire **2000**DH de loyer, **1400**DH de publicité et **560**DH d'assurance
- 18/01/02 : règlement en espèce **200**DH de réparation d'une porte, **160**DH de timbre fiscaux, **600**DH de téléphone, **420**DH d'électricité et **110**DH d'eau

- 22/01/02 : achat de m/ses à crédit 30000DH rabais 10%
- 26/01/02 : achat de 200 actions de la société OMO 110 l'une, régler en espèce
- 27/01/02 : achat d'une table pour le bureau 960DH régler après 3 mois
- 31/01/02 : vente à crédit de 10000DH DE m/ses

2- Enregistrer les opérations effectués au journal de la société

3- Etablir le grand livre de la société

4- Dresser la balance au 31/01/02

5- Etablir le bilan et C.P.C au 31/01/02 sachant que : S F de m/ses : 52600DH

<u>solution</u> :

1- le Bilan au 03/01/02 :

actifs		passifs	
- fonds commercial	70000	Capital	400000
- mat de transport	63000		
- m/ses	42000		
- banque ,T G et C P D	125000		
- C R A et A	100000		
total	400000	total	400000

2- <u>le journal au 31/01/02 :</u>

		03/01/02		
2230		fonds commercial	70000	
2332		mat de transport	63000	
3111		m/ses	42000	
5141		banque	125000	
5161		caisse	100000	
	1111	capital		400000
		08/01/02		
6111		achat de m/ses	38000	
	5161	caisse		37620
	7386	escompte obtenu		380
		10/01/02		
3421		client	13000	
5161		caisse	13000	
	7111	vente de m/ses		26000
		13/01/02		
6131		L C L	2000	
6134		P A	1400	
6144		P P R P	560	
	5141	Banque		3960
		18/01/02		
6125		A N S M F	530	
6133		E R	200	
6145		F Pet F T	600	
6167		I T D A	160	

	5161	Caisse		1490
		22/01/02		
6111		achat de m/ses	27000	
		FRS		27000
		26/01/02		
3501		A P L	22000	
		Caisse		22000
		27/01/02		
2352	4411	mobilier de bureau	960	
		D /A I		960
		31/01/0		
	5161			
3421		client	10000	
	4481	vente de m/ses		10000
		d°		
6114		VAR de S de m/ses	42000	
	7111	M/ses		42000
		d°		
3111		m/ses	52600	
	3111	VAR de S de m/ses		52600
	6114			

3- le grand livre :

ACTIFS :

2230 : F C	
70000	70000
	S D

2340 : mat transport	
63000	63000
	S D

3111 : m/ses	
42000	42000
52600	52600
	S D

2351 : M B	
960	960
	S D

3501 : A P L	
22000	22000
	S D

3421 : client	
13000	23000
10000	S D

5141 : banque	
125000	2000
	1400
	560
	121040
	S D

5161 : caisse	
100000	1490
13000	22000
	37620
	51890
	S D

PASSIFS :

1111 : capital	
400000	400000
S C	

4411 : FRS	
27000	27000
S C	

4481 : D / A I	
960	960
S C	

CHARGES :

6131 :L C L	
2000	2000

6144 :P P R P	
1400	1400

6134 : P A	
560	560

6133 : E R	
200	200

6145 : F P,F T	
530	530

S D S D S D S D S D

6167 : I T D A

160	160
	S D

6111 : A de m/ses

27000	65000
38000	S D

6114 : V S de m/ses

42000	52600
SC 10600	

6125 : A N S M F

600	600
	S D

PRODUITS :

7111 : V de m/ses

36000	26000
S C	10000

7386 : E O

380	380
S C	

4- <u>Bilan au 31/01/02 :</u>

actifs		passifs	
- fonds commercial	70000	- capital social	400000
- mat de transport	63000	- résultat	-23470
- M M de bureau	960	-FRS	27000
- m/ses	52600	-D / A I	960
- client et C R	23000		
- titre et valeur de placement	22000		
- banque ,T G et C P D	121040		
- Caisse , R A A	51890		
total	404490	total	404490

5- <u>la Balance :</u>

N° compte	Nom du compte	Sommes		Soldes	
		D	C	D	C
1111	Capital social	-	400000	-	400000
2230	Fonds commercial	70000	-	70000	-
2340	Mat de transport	63000	-	63000	-
2351	Mobilier de bureau	960	-	96	-
3111	M/ses	94600	42000	52600	-
3421	Clients	23000	-	23000	-
3501	A P L	22000	-	22000	-
4411	FRS	-	27000	-	27000
4481	D/A I	-	960	-	960
5141	Banque	125000	3960	121040	-
5161	Caisse	113000	61110	51890	-
6111	Achat de m/ses	65000	-	65000	-
6114	V de stocks de m/ses	42000	52600	-	10600
6125	A N S M F	530	-	530	-
6131	L C L	2000	-	2000	-
6133	E R	200	-	200	-
6134	P A	560	-	560	-
6144	P P R P	1400	-	1400	-
6145	F P et F T	600	-	600	-
6167	I T D A	160	-	160	-
7111	Vente de m/ses	-	36000	-	36000

7386	Escompte obtenu	-	380	-	380
	total	624010	624010	474940	474940

6- C P C :

Désignations	**montants**
Produits d'exploitations :	
- vente de m/ses	36000
TOTAL I	36000
Charges d'exploitations :	
- achat revendu de m/ses	54400
- achat consommés de Met F	530
- autres charges externe	4760
- impôts et taxes	160
TOTAL II	59850
Résultat d'exploitation :(II – I)	23850
Produits financiers	
- intérêts et autres produit financiers	380
TATAL III	380
Charges financiers :	0
Résultat financiers :	380
Résultat courant :	-23470

EXERCICE :C/

le 1ère juin : M.BENOUNA fonde une maison de commerce en effectuant les apports suivants :

- Fond de commerce 40000DH
- Mat et out 5000DH
- Mat de transport 1000DH
- Versement à la banque 50000DH
- Versement en caisse 14000DH

- le 8 juin, achat de m/ses 24000DH (HT) TVA 20%. Paiement par chèque
- le 12 juin, payé en espèce 920DH (HT) TVA 20% , de frais de publicité
- le 17 juin, vente en comptant ,contre espèces, de m/ses 3200DH (HT) TVA 20%
- le 18 juin, vente à crédit à ALAOUI de m/ses 4800DH (HT) TVA20%
- le 20 juin, achat de m/ses à IDRISSI pour 6000DH (HT) TVA20%. Règlement par chèque 50%, le reste à crédit

Travail demandé

Passez les écritures au journal

2230	**<u>Fonds commercial</u>**	40000	
2332	Materiel et outillage	5000	
2340	Matériel de transport	1000	
5141	Banque	50000	
5161	Caisse	14000	
1117			110000
6111	Capital	24000	
34552	Achats de m/ses	4800	28800
5141	Etat TVA récupérable		
6144	Banque	920	
34552	Publicité publication	184	1104
5161	Etat TVA récupér. Sur charges		
	Caisse	3840	
5161			3200
7111	Caisse		640
44552	Ventes de m/ses		
3421	Etat TVA facturé	5760	4800
7111	Clients		960
4455	Ventes marchandises		
6111	états TVA facturée	6000	
34552	Achat de m/ses	1200	3600
5141	Etat TVA récupérable		3600
4411	Banque		
	Fournisseurs		

EXERCICE : D/

M. LAHLOU décide de fonder, le 12/03/01, un commerce. Pour cela, il fait un apport de 200000DH qu'il dépose à la caisse.

- le 13 mars, il verse sur son compte à la banque 150000DH qu'il prélevé de sa caisse
- le 15 mars, il règle l'acquisition d'un fond de commerce avec un chèque de 100000DH
- le 18 mars, il achète de la m/se en compte (à crédit) au fournisseur KADIRI pour 10000DH HT (TVA 20%)
- le 20 mars, il règle son fournisseur KADIRI par chèque
- le 22 mars, le montant de ses ventes est de 12000DH HT (TVA20%), ventes qui lui en été réglées à raison de 6000DH par chèque et le reste par caisse
- le 23 mars, il achète de la m/se pour 15000DH HT(TVA20%) au moyen d'une traite acceptée à 30 jours fin de mois

Travail demandé :

1. Enregistrer au journal ces opérations
2. Présenter schématiquement le compte caisse le grand livre

5161 1117	**Caisse** **Capital personnel**	200000	 200000
5141 5161	**Banque** caisse	150000	150000
2230 5141	fonds commercial banque	100000	100000
6111 34552 4411	achats de marchandises états TVA récupérable sur charges fournisseurs	10000 2000	 12000
4411 5141	fournisseurs banque	10700	10700
5111 5161 7111 4455	cheque a encaisser ou a l'encaissement caisse ventes de marchandises au Maroc états TVA facturée	6000 8400	 12000 2400
6111 34552 4415	achats de marchandises états TVA récupérable sur charges fournisseurs –effets a payer	15000 3000	 18000
	total	506400	506400

Débit 5161 caisse crédit

Débit	Crédit
(12/3) 200000	150000 (13/3)
(22/3) 6840	56840 S.D
206840	206840

Evaluation de fin de module

CAS n°1 : sujet N°1
Eléments de réflexion

1. Quels sont les opérations de l'entreprise enregistrées en comptabilité et que l'on peut appeler faits comptables ? . Rechercher des évènements qui se produisent dans une entreprise et qui ne sont pas enregistrés en comptabilité. Pourquoi ne le sont ils pas ?
2. Montrer que le même poste ou le même compte peut fonctionner comme emploi ou comme ressource c'est à dire comme point d'arrivée ou point de départ de flux
3. Raisonner par exemple avec les postes ou comptes suivants :
   - Banque
   - Client
   - Fournisseur
   - Compte de résultat
   - Personnel
4. Pourquoi toute opération implique t-elle- des enregistrements dans au moins deux comptes ?

CAS n°2

1. La société NAJAH ,créée en 1er .Janvier 2001,est une entreprise qui fabrique et commercial des produits électriques .Le capital social fixé à 785.000 DH se décompose en élément suivant :
   - Terrain 100.000
   - Constructions 190.000
   - Matériel de transport 170.000
   - Matériel et mobilier de bureau 45.000
   - Banques 280.000
2. Les opérations effectuées par la société NAJAH au cours du mois de janvier de l'exercice 2001 sont comme suit :

- 1/ Réglé, par chèques bancaires, les frais de constitution et les frais de publicité légale respectivement de 1.200 et 1.800 DH.
- 2/ Retrait de la banque de 100.000 DH pour alimenter la caisse .
- 3/ Acquisition d'une machine outil pour un montant de 120.000 DH . dont 40.000 sera réglé dans 6 mois et le reste dans deux ans.
- 4/ Achats en espèces des matières premières et des fournitures d'atelier pour 25.000 et 15.000 DH .
- 5/ Réglé ,en espèces, les frais suivants : transport du personnel 1.400 ; timbres postaux et téléphone 1.800 DH ; fournitures de bureau 2.100 DH .

- 6/ Ventes , contre chèques bancaires , des biens produits 85.000 DH .
- 7/ Payé les charges sociales par chèques bancaires :
  - Salaires des employés 60.000 DH.
  - Cotisations de sécurité sociale 1.800 DH.
  - Assurances accidents de travail 20.000 DH.
  - Cotisations aux caisses de retraite 15.000 D
- 8/ Réglé , par banque, les frais de publicité courante, 25.000DH.
- 9/ Payé une pénalité sur marché pour retard de livraison, 900 DH par chèque.
- 10/ Paiement en espèces du loyer d'un magasin 1.400 DH .
- 11/ Règlement au comptant des frais suivants dont 50 % en espèces :
  - Assurance pour véhicules 35.000 DH .
  - Commissions d'intermédiaires 1.700 DH.
  - Taxes locales 1.600 DH.
  - Patente 800 DH.

- 12/ Quittances d'eau (2.200 DH) et d'électricité (3.200 DH) payées par banques.
- 13/ Ventes de produits finis 400.000 DH .dont 380.000 par chèques bancaires et le reste à crédit .
- 14/ Achats, par chèques bancaires , de 1000 actions à 200 DH l'unité, dans le but de participer à la gestion de la société émettrice.
- 15/ Réglé par banques les souscriptions suivantes :
  - 500 actions à180 DH l'unité (placement temporaire).
  - 300 obligations à 6 mois pour 60 DH l'une .
  - Bons de trésor à 4 mois pour 10.000 DH .
  - Bons de trésor à 4 ans pour 14.000 DH.

Travail à faire :

1°/ Etablir **le bilan de création** de la société NAJAH au 1er . janvier 2001

2°/ Enregistrer toutes les opérations précédentes **au journal** de la société.

3°/ Présenter **le grand –livre.**

4°/ Etablir **la balance** de la société NAJAH à la fin du mois de janvier 2001

5°/ Présenter le Bilan de clôture au 31/1/2001

3ème CAS

L'entrepris « ITEX » sise au KM 9 route d'AL JADIDA vous remet la liste de ses comptes de produits et de charges arrêtés au 31/12/2001

Intitulé des comptes	Montants	N° des comptes	Charges et produits		
			Exploitation	Financières	Non courantes
Achat de marchandises	**1006007**				
Achat mat.fournit.cons	**222310**				
Appointements ,salaires	**146098**				
Assurance –matériel tr	**30250**				
Autres impôt et taxes	**35280**				
Cotisation caisse retrait	**25420**				
Cotisation caisse social	**68050**				
Entretien et réparation	**82731**				
Escompte accordé	**1076**				
Escompte obtenu	**12000**				
Foires et expositions	**36520**				
Frais de téléphone	**25236**				
Honoraires	**22800**				
Indemnité de licenciement	**21976**				
Intérêts bancaires	**8660**				
Location de matériel	**16700**				
Location et char. locative	**1243**				
Missions	**28322**				
Pénalité fiscales	**2614**				
Redevance crédit bail	**35282**				
Redevance brevet	**11000**				
Reprises sur provision pour investissement	**18240**				
Revenu des immeubles non affectés à l'exploit	**18200**				
Revenu des titres participation	**13728**				
Transport du personnel	**28240**				
Variation des stocks de marchandises	**(-)92405**				
Variation des stocks de Matières et fournitures	**(+)9995**				
Ventes de marchandise	**2156057**				

Travail demandé

1. Compléter le tableau en précisant pour chaque compte : numéro, et la nature de charges et de produits (Exploitation, Financiers(es), non courants(tes)
2. Etablir le compte de charges et de produits (CPC)

Sujet N02

La situation comptable de l'entreprise HAMMADI au 1/1/*1999* est la suivante:

Ma téiriel et outillage	52 000,00
Mobilier et maténel de bureau	18000,00
- Marchandises	80 000,00
- Clients	15000,00
- Bq	8 200,00

- Caisse: 12000,00
- Fournisseurs 12 100,00
- CNSS 1100,00

Capital â déterminer.

Pendant le mois de janvier, les opérations ont été effectuées par l'entreprise

- Le 2 janvier, achat d'une machine a' écrire 3 500,00 DH en espèces.
- Le 4 janvier, retrait de la banque pour les besoins de la caisse : 2 000,00 DH.
- Le 8 janvier, payé en espèces:
  * Frais d'entretien 200,00 DH
  * -Le loyer commercial 1 000,00 DH
  * 2 mois de loyer d'avance 2 000,00 DH

Le 12 janvier acheté a' crédit a' Sahli, facture n°215

Montant brut I 900,00 DH

Remise 10%

- Le 15 janvier, payé en espèces
  * Fournitures de bureau 450,00 DH
  * 4 chaises pour bureau I 2fl0,00 DH

Le 16 janvier, ventes de Mises a' crédit:

* Chaoui, facture n0A5 1.00,00 DH
* Bennani,~ facture n0A6 2400,00 DH~

- Le 18 janvier, règlement des clients en espèces : 2 500,00 DH.
-Le 20 janvier, retour ,de M/ses par le client Chaoui 300,00 DH
- Le 25 janvier, payé en espèces les timbres de quittance 40,00 DH
- Le 30 janvier, paiement par chèque les appointements 3 000,00 DH

Travail à faire:

'

1) Présenter **le bilan au** 1er janvier (2 points)
2) Enregistrer les écritures au journal (8 points)
2) Etablir le grand livre (3 points)
3) Etablir la balance (4 points)
4) Calculer la variation du stock sachant que le stock final s'élève à 82 000,00 DH . (3 points)

Corrigé indicatif :

1ER CAS

1.

Éléments de réflexion

1.Faits comptables

– Achats au comptant/ à crédit
- Ventes au comptant / à crédit
- Règlement / paiement des frais divers
- Encaissement recette / créances

2.Toutes opérations qui ne concerne pas l’activité de l’entreprise ou en dehors d’exploitation

3.Les comptes de passif fonctionnent comme ressource lorsqu’ils sont crédités et comme emplois lorsqu’ils sont débités ; de meme les comptes d’actif fonctionnent comme emploi lorsqu’ils sont débités et comme ressource lorsqu’ils sont crédités

4.

Emplois	Elements	Ressources
Recettes	Banque	Depences
Creances	Clients	Paiement
Paiement	Fournisseurs	Achat à crédit
Paiement salaire	Personnel	Apport
Distrubition des bénéfices	Resultat	Autofinancement

5. Toute opération donne naissance à deux comptes un débité l'autre crédité de meme somme et de sens contraire

C'est le principe de la partie double

2ème CAS

Bilan au 1/01/02 :

actifs		**passifs**	
Actif immobilisé		**Financement permanent**	
Terrain	100000	Capital	785000
Constructions	190000	**Passif circulant hors très**	--
Matériel de transport	170000		
Mobilier et mat de bureau	45000	**Trésorerie du passif**	--
Actif circul hors trésorerie			
Trésorerie d'actif			
Banque	280000		
Total	785000	**Total**	785000

2.

		03/01/02		
		Terrain	100000	
		Mat de transport	170000	
		Construction	190000	
		Mobilier de bueau	4000	
		banque	280000	
		capital		785000
		08/01/02		
		Frais de constitution	1200	
		Frais de publicité	1800	
		Banque		3000
		10/01/02		
		Caisse	100000	
		Banque		100000
		13/01/02		
		Matériel et outillage	120000	
		Dettes/acquisit d'immob		40000
		F/eurs d'immob		80000
		18/01/02		
		Achat de mat 1ères	25000	
		Achat de mat consomm	15000	
		Caisse		40000
		26/01/02		
		Transport	1400	
		Frais PTT	1800	
		Achat de mat consomm	2100	
		Caisse		5300
		Banque	85000	
		Ventes des produits		85000
		Remunération persl	60000	
		Charges sociales	36800	
		P.P.R.Publique	25000	
		Caisse		121800
		Pénalité	900	
		Banque		900
		Location etcharges locative	1400	
		Caisse		1400

3.4

Grand-livre et la balance

N° compte	Nom du compte	Sommes		Soldes	
		D	C	D	C
1111	Capital social	-	785000	-	785000
1486	F/eurs d'immobil	--	80000	--	80000
2111	Frais de constitution	1200		1200	
2117	Frais de publicité	1800		1800	
2313	Terrain	100000		100000	
2321	Construction	190000		190000	
2332	Mat. Et outillage	120000		120000	
2340	Mat. De transport	170000		170000	
2351	Mobilier de bureau	45000		45000	
2481	Titres immobilisés	14000		14000	
2510	Titres participation	200000		200000	
3421	Clients	20000		20000	
3501	Actions	90000		90000	
3504	Obligations	18000		18000	
3506	Bons de tresor	10000		10000	
4481	Dettes/ acquisition d'	--	40000	-	40000
5141	Banque	745000	582650	162350	
5161	Caisse	100000	66250	33750	
6121	Achat de mat 1ére	25000		25000	
6122	Achat de mat et f/ture	17100		17100	
6125	Achat non stockés	5400		5400	
6131	Location et ch. Locat	1400		1400	
6134	Prime d'assurance	35000		35000	
6136	Rémunération interm	1700		1700	
6142	Transport	1400		1400	
6144	P P R Publiq	25000		25000	
6145	F P F T	1800		1800	
6161	Impot et taxes	2400		2400	
6171	Rémunér persl	60000		60000	
6174	Charges sociales	36800		36800	
6581	Penalité	900		900	
7121	Ventes des biens	--	485000	--	485000

5.Bilan de fin d'exercice

Bilan au 31/1/01 :

actifs		passifs	
Actif immobilisé		**Financement permanent**	
Frais de const	1200	Capital	785000
Frais de publicité	1800	Fournisseurs d'immob	--
Terrain	100000	Resultat de l'exercice	231100
Constructions	190000	**Passif circulant hors très**	
Mat. Et outillage	120000	Dettes sur acqui. D'immo	40000
Matériel de transport	170000		
Mobilier et mat de bureau	45000	**Trésorerie du passif**	
Titres immobilisés	14000		
Titres de participation	200000		
Actif circul hors trésorerie			
Clients	20000		
Actions	90000		
Obligations	18000		
Bon de caisse/tresor	10000		
Trésorerie d'actif			
Banque	162350		
Caisse	33750		
Total	1.056.100	**Total**	1.056100

3ème CAS

1. Identification des charges et des produits (charges d'exploit ; financières ; non courantes ; produits d'exploitation, financiers, non courants)

C P C :

Désignations	montants
Produits d'exploitations :	
- vente de m/ses	2156057
- Reprise / provisin	18240
Charges d'exploitations :	
- achat revendu de m/ses	913602
- achat consommés de Met F	232305
- appointement	146098
- assurance mat	30250
- impôts et taxes	35280
- cotisation retraite	25420
- cotisation CNSS	68050

- Entretien et réparation	82731
- Foire	36520
- Téléphone	25236
- Honoraire	22800
- Indémnité de licenciement	21976
- Location materiel	16700
- Location et ch. Locatives	1243
- Mission	28322
- Redevance credit bail	35282
- Redevance brevet	11000
- Transport	28240
Produits financiers	
-Revenus des titres	13728
-Revenus immob	18200
-Escompte obtenu	12000
Charges financieres :	
- Escompte accordé	1076
- Interets des emprunts	8660
Produits non courants	
Carges non courantes	
- Pénalité	2614
Resultat de l'exercice	
	444820

Corrigé indicatif sujet N02

Bilan au 1/01/99 :

actifs		passifs	
Actif immobilisé		**Financement permanent**	
Mat . et outillages	52000	Capital	172000
Mob. Mat. bureau	18000	**Passif circulant hors très**	
Actif circul hors trésorerie		Fournisseurs	12100
Marchandises en stock	80000	CNSS	1100
Clients	15000	**Trésorerie du passif**	
Trésorerie d'actif			
Banque	8200		
Caisse	12000		
Total	185200	**Total**	185200

2.JOURNAL

3. Grand livre

Soldes des comptes :

Banque : SD 3200. ;Clients : 15700 ;M.M.Bureau : 22700 ;Fournisseurs : 13810 ; Caisse : 8110 ; Ventes : 3100

4. Balance des comptes

N° compte	Nom du compte	Sommes		Soldes	
		D	C	D	C
1111	Capital	---	172000	--	172000
235	M.M.bureau	22700	--	22700	--
2332	Mat et outillage	52000	--	52000	--
2486	Dépôt et cautionnem	2000	--	2000	---
3111	M/ses en stock	80000	---	80000	--
3421	Clients	18500	2800	15700	--
4411	F/eurs	----	13810	--	13810
4441	CNSS	---	1100	--	1100
5141	Banque	8200	5000	3200	--
5161	Caisse	16500	8390	8110	--
6111	Achat de m/ses	1710	--	1710	--
6125	Achat non stockés	-450	--	450	---
6131	Location et ch. Locat	1000	--	1000	--
6133	Entretien et réparatio	200	--	200	--
6167	Droit d'enregistreme	40	--	40	--
6171	Rémunération persl	3000	--	3000	--
7111	Ventes de m/ses	300	3400	---	3100
	TOTAUX	**206500**	**206500**	**190010**	**190010**

5. Variations du stock : Stock final – stock initial

82000 – 80000 = 2000

Liste des ouvrages :

Ouvrages	Auteur	Edition
Pratique et analyse de la comptabilité	D. Boussard,C.Cossu, A.spehner	ISTRA
Manuel de comptabilité générale	Michel Malaval	4ème édition
Initiation pratique à la comptabilité générale Marocaine	Mohamed zeamari	
Comptabilité	Centre international de la formation de la profession bancaire	
La comptabilité générale des entreprises marocaine	Fouguig brahim Fechtali abderrazak Tome (1)	
Notions essentielles de la comptabilité de gestion	Pierre Maingani	Sirey
Collection annales de la comptabilité	Fechtali abderrazak	
Comptabilité : principes généraux	Eleves des sciences téchniques et economiques	ISTRA
La comptabilité des entreprises marocaines	A. Maaroufi	Société d'édition Almadariss
La norme comptable		